



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ ТА КАДАСТРУ  
Держгеокадастр

**НАКАЗ**

Київ

№ 123

19.04.2024

**Про затвердження Положення про Управління внутрішнього аудиту та положень про структурні підрозділи Управління внутрішнього аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру**

Відповідно до пункту 11 частини четвертої статті 19 Закону України «Про центральні органи виконавчої влади», Закону України «Про державну службу» та підпункту 21 пункту 12 Положення про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 р. № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2021 р. № 1302), враховуючи наказ Держгеокадастру від 01.04.2024 № 97 «Про введення в дію структури апарату Держгеокадастру»,

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити такі, що додаються:

Положення про Управління внутрішнього аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру;

Положення про відділ внутрішнього аудиту з питань діяльності територіальних органів Управління внутрішнього аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру;

Положення про відділ внутрішнього аудиту з питань діяльності державних підприємств Управління внутрішнього аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру.

2. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Держгеокадастру від 12.04.2023 № 129 «Про затвердження Положення про Управління внутрішнього аудиту та положень про структурні підрозділи Управління внутрішнього аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру».

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

В. о. Голови

Дмитро МАКАРЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держгеокадастру

19.04. 2024 р. № 123

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про Управління внутрішнього аудиту**  
**Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру**

**I. Загальні положення**

1. Управління внутрішнього аудиту (далі – Управління) є самостійним структурним підрозділом Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр), який безпосередньо підпорядкований та підзвітний Голові Держгеокадастру.

2. Управління у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами і розпорядженнями Президента України, постановами Верховної Ради України, актами Кабінету Міністрів України, іншими нормативно-правовими актами, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, Положенням про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 року № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2021 року № 1302), Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (із змінами) (далі – Порядок № 1001), Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (із змінами), зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 (із змінами), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), наказами Міністерства аграрної політики та продовольства України і Держгеокадастру та цим Положенням.

3. Управління є організаційно й функціонально незалежним, що забезпечується шляхом:

підписання декларації внутрішнього аудиту;

затвердження Головою Держгеокадастру цього Положення, плану діяльності з внутрішнього аудиту;

інформування Голови Держгеокадастру про стан виконання плану та інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи в ресурсах;

недопущення покладення на Управління функцій, не пов'язаних із діяльністю з внутрішнього аудиту;

вжиття заходів для запобігання неправомірному втручанню третіх осіб у здійснення діяльності з внутрішнього аудиту.

4. Управління має власний бланк.

5. Структура та чисельність Управління визначаються відповідно до структури і штатного розпису Держгеокадастру.

6. До складу Управління входять такі структурні підрозділи:

відділ внутрішнього аудиту з питань діяльності територіальних органів;

відділ внутрішнього аудиту з питань діяльності державних підприємств.

7. Основні завдання, функції та права структурних підрозділів, що входять до складу Управління, визначаються в положеннях про них.

## **II. Основні завдання Управління**

1. Основними завданнями Управління є надання Голові Держгеокадастру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;

удосконалення системи управління в Держгеокадастрі та його територіальних органах, на державних підприємствах, що належать до сфери управління Держгеокадастру;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держгеокадастру, його територіальних органів, державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

## **III. Функції Управління відповідно до основних завдань**

1. Проведення оцінки:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;

ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;

ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;

якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства;

використання і збереження активів;

надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;

управління державним майном;  
правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Держгеокадастру, його територіальних органів, державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

2. Планування, організація та проведення внутрішніх аудитів в апараті Держгеокадастру, його територіальних органах, на державних підприємствах, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з дотриманням вимог Стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів із відповідних питань, документування їх результатів, підготовка аудиторських звітів, висновків та рекомендацій, а також здійснення моніторингу врахування рекомендацій.

3. Подання Голові Держгеокадастру аудиторських звітів та рекомендацій для прийняття відповідних управлінських рішень.

4. Формування зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей Держгеокадастру, планів діяльності з внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру; подання зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту в установленому порядку на затвердження Голові Держгеокадастру, забезпечення його оприлюднення на офіційному вебсайті Держгеокадастру, внесення змін до такого плану.

5. Забезпечення визначення простору внутрішнього аудиту як формалізованої і задокументованої бази даних та її підтримання в актуальному стані.

6. Складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту.

7. Звітування про результати діяльності Управління відповідно до вимог законодавства та Стандартів внутрішнього аудиту.

8. Координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту / спеціалістів із внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру стосовно всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту.

9. Виконання інших функцій відповідно до компетенції.

#### **IV. Управління має право:**

1. Проводити планові, а також за рішенням Голови Держгеокадастру позапланові, повторні (у тому числі, для перевірки фактів, викладених у скаргах на дії працівників підрозділів внутрішнього аудиту) внутрішні аудити і звітувати про їх результати.

2. Визначати цілі внутрішнього аудиту, обсяг аудиторського завдання, аудиторські прийоми та процедури, критерії оцінки об'єкта внутрішнього аудиту, а також ресурси, які необхідні для виконання аудиторського завдання.

3. Отримувати повний та безперешкодний доступ до активів, документів, а також до інформаційних баз, засобів зв'язку та комунікацій, інших технічних та інформаційних ресурсів Держгеокадастру, його територіальних органів, державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, які стосуються аудиторських завдань, зокрема інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку.

4. Під час здійснення діяльності з внутрішнього аудиту проводити опитування у вигляді анкетування та інтерв'ювання за згодою працівників апарату Держгеокадастру, його територіальних органів та державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з питань, що стосуються їх діяльності.

5. Готувати запити та одержувати в установленому порядку від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, структурних підрозділів Держгеокадастру, підприємств, установ та організацій, інших юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для проведення внутрішнього аудиту.

6. Ініціювати перед Головою Держгеокадастру питання щодо залучення експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ та організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання.

7. У разі надходження звернень від органів державної влади та/або правоохоронних органів за дорученням Голови Держгеокадастру надавати інформацію про результати внутрішнього аудиту з дотриманням вимог законодавства.

8. За дорученням Голови Держгеокадастру надавати службову інформацію та документи, складені за результатами внутрішнього аудиту, іншим структурним підрозділам Держгеокадастру, його територіальним органам, державним підприємствам, що належать до сфери управління Держгеокадастру, дисциплінарній комісії з розгляду дисциплінарних справ у Держгеокадастрі.

9. Брати участь у нарадах, конференціях, семінарах, засіданнях колегії Держгеокадастру, комісій, робочих груп та інших заходах, які проводяться у Держгеокадастрі, міністерствах та інших органах виконавчої влади, установах та організаціях з питань, що належать до компетенції Управління.

10. Проводити наради та інші заходи із структурними підрозділами / головними спеціалістами з внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру з питань внутрішнього аудиту.

11. Вносити пропозиції Голові Держгеокадастру з питань включення (виключення) об'єктів внутрішнього аудиту до зведеного плану діяльності

з внутрішнього аудиту за результатами ризико-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, а також після консультацій, проведених із керівництвом Держгеокадастру, та посадовими особами, які безпосередньо відповідають за функції, процеси та операції, що охоплюються внутрішнім аудитом.

12. Співпрацювати і надавати консультативну допомогу структурним підрозділам Держгеокадастру.

## **V. Начальник Управління**

1. Управління очолює начальник, який призначається на посаду та звільняється з посади Головою Держгеокадастру в установленому законодавством порядку, а також підпорядковується і звітує безпосередньо Голові Держгеокадастру.

2. На посаду начальника Управління призначається особа, яка вільно володіє державною мовою, має економічну або юридичну вищу освіту за ступенем магістра (спеціаліста) та досвід роботи на посадах державної служби категорії «Б» чи «В», або досвід служби в органах місцевого самоврядування, або досвід роботи на керівних посадах підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності не менше двох років.

3. Начальник у своєму безпосередньому підпорядкуванні має заступника начальника Управління – начальника відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності територіальних органів, який призначається на посаду та звільняється з посади в установленому законодавством порядку.

4. У разі відсутності начальника Управління його обов'язки виконує заступник начальника Управління – начальник відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності територіальних органів, а у разі відсутності останнього – інший працівник Управління, визначений наказом Держгеокадастру.

5. Доручення начальника Управління, надані в межах компетенції, є обов'язковими для виконання всіма працівниками Управління.

6. Начальник Управління:

здійснює керівництво діяльністю Управління та забезпечує ефективне виконання завдань, покладених на нього;

розподіляє обов'язки між керівниками структурних підрозділів та працівниками Управління, координує та контролює їх діяльність;

підписує з Головою Держгеокадастру декларацію внутрішнього аудиту, у якій зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки Управління;

розробляє внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням Стандартів внутрішнього аудиту і Порядку № 1001, які мають охоплювати всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту;

подає керівництву Держгеокадастру пропозиції щодо вдосконалення роботи Управління, Держгеокадастру; притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників Управління, а також про дострокове присвоєння їм рангів державних службовців та їх заохочення відповідно до законодавства про державну службу, зокрема за результатами проходження сертифікації з метою підвищення їх рівня компетентності, знань і навичок, необхідних для виконання обов'язків за посадою;

погоджує заяви про призначення, переведення, звільнення працівників Управління, а також заяви про надання їм відпусток та пропозиції щодо їх відряджень;

вживає в межах компетенції заходів для забезпечення Управління необхідними та достатніми ресурсами, а також щодо їх ефективного використання для виконання плану;

здійснює періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою забезпечення їх цілісності, підтримання в контрольному стані та достатності для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту;

встановлює підходи, форми і процедури щодо діяльності Управління та визначає їх у внутрішніх документах із питань внутрішнього аудиту;

з метою забезпечення обміну інформацією, що необхідна для здійснення внутрішнього аудиту, взаємодіє з іншими структурними підрозділами Держгеокадастру, його територіальними органами та державними підприємствами, що належать до сфери управління Держгеокадастру, та в межах своїх повноважень – з іншими державними органами, підприємствами, установами та організаціями відповідно до законодавства;

забезпечує складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту та звітування про результати такої оцінки;

організовує підготовку та підписує у межах компетенції Управління листи інформаційного характеру та інші документи, що надсилаються структурним підрозділам Держгеокадастру, його територіальним органам та державним підприємствам, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з питань діяльності внутрішнього аудиту;

організовує ведення діловодства та зберігання документів в Управлінні відповідно до вимог Інструкції з діловодства у Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру;

координує діяльність підрозділів / головних спеціалістів із внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру з питань діяльності внутрішнього аудиту;

вживає заходів у межах компетенції відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» щодо запобігання виникненню конфлікту інтересів у діяльності працівників Управління, а також щодо зменшення ризиків впливу

на незалежність та об'єктивність працівників Управління та реагування на втручання третіх осіб у діяльність із внутрішнього аудиту;

невідкладно інформує Голову Держгеокадастру про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних із корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вжиття необхідних заходів;

забезпечує планування, організацію та проведення на належному рівні внутрішнього аудиту; подання Голові Держгеокадастру аудиторських звітів та рекомендацій; проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту; складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту; звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства та Стандартів внутрішнього аудиту; здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

за дорученням керівництва представляє Держгеокадастр в інших органах виконавчої влади, бере участь у засіданнях колегії Держгеокадастру, а також у нарадах, які проводяться у Держгеокадастрі, з питань, що належать до компетенції Управління.

## **VI. Взаємодія Управління**

Управління у своїй діяльності взаємодіє з іншими структурними підрозділами Держгеокадастру, його територіальними органами, державними підприємствами, що належать до сфери управління Держгеокадастру, іншими державними органами, підприємствами, установами та організаціями з питань, що належать до компетенції Управління.

В. о. начальника Управління  
внутрішнього аудиту

Катерина БРЕК



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держгеокадастру

19.04. 2024 р. № 123

## ПОЛОЖЕННЯ

про відділ внутрішнього аудиту з питань діяльності державних підприємств Управління внутрішнього аудиту Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру

### I. Загальні положення

1. Відділ внутрішнього аудиту з питань діяльності державних підприємств (далі – відділ) є структурним підрозділом Управління внутрішнього аудиту (далі – Управління) Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр), який безпосередньо підпорядкований та підзвітний начальнику Управління.

2. Відділ здійснює внутрішні аудити на державних підприємствах, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

3. Відділ у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами і розпорядженнями Президента України, постановами Верховної Ради України, актами Кабінету Міністрів України, іншими нормативно-правовими актами, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, Положенням про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 року № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2021 року № 1302), Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (із змінами) (далі – Порядок № 1001), Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (із змінами), зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 (із змінами), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), наказами Міністерства аграрної політики та продовольства України і Держгеокадастру, Положенням про Управління внутрішнього аудиту Держгеокадастру та цим Положенням.

4. Відділ складається з:

- 1) начальника відділу;
- 2) головних спеціалістів.

5. Покладання на відділ обов'язків та завдань, не передбачених цим Положенням, не допускається.

## **II. Основні завдання відділу**

1. Основними завданнями відділу є:

надання начальнику Управління на розгляд за результатами здійснених внутрішніх аудитів для подальшого подання Голові Держгеокадастру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;  
удосконалення системи управління в апараті Держгеокадастру та на державних підприємствах, що належать до сфери управління Держгеокадастру;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держгеокадастру та державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру;

збір, аналіз та узагальнення інформації про діяльність суб'єктів внутрішнього аудиту, визначення ризикових сфер діяльності та здійснення їх оцінки для формування планів;

моніторинг впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів.

## **III. Функції відділу відповідно до основних завдань**

1. Проведення оцінки:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;  
ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;

ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;

використання і збереження активів;

надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;

управління державним майном;

правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державними підприємствами, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

2. Планування, організація та проведення внутрішніх аудитів на державних

підприємствах, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з дотриманням вимог Стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів із відповідних питань, документування їх результатів, підготовка аудиторських звітів, висновків та рекомендацій, а також здійснення моніторингу врахування рекомендацій.

3. Подання на розгляд начальнику Управління аудиторських звітів та рекомендацій.

4. Надання пропозицій щодо формування Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей Держгеокадастру, внесення змін до такого плану.

5. Забезпечення визначення простору внутрішнього аудиту як формалізованої і задокументованої бази даних та її підтримання в актуальному стані в межах компетенції відділу.

6. Підготовка пропозицій до проекту Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до плану у разі необхідності їх внесення).

7. Участь у формуванні проекту зведеного звіту за формою 1 ДВА відповідно до Порядку № 1001.

8. Надання пропозицій щодо складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту.

9. За дорученням начальника Управління звітування про результати діяльності відділу.

10. За дорученням начальника Управління відділ може бути залучений до здійснення внутрішніх аудитів в апараті Держгеокадастру та його територіальних органах.

11. Виконання інших функцій відповідно до компетенції відділу

#### **IV. Права відділу**

1. Відділ має право:

визначати обсяг аудиторського завдання, аудиторські прийоми та процедури, критерії оцінки об'єкта внутрішнього аудиту, а також ресурси, які необхідні для виконання аудиторського завдання та досягнення цілей внутрішнього аудиту;

отримувати повний та безперешкодний доступ до активів, документів, а також до інформаційних баз, засобів зв'язку та комунікацій, інших технічних та інформаційних ресурсів Держгеокадастру, його територіальних органів, державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, які стосуються аудиторських завдань, зокрема до інформації з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку;

під час здійснення діяльності з внутрішнього аудиту проводити опитування у вигляді анкетування та інтерв'ювання за згодою працівників апарату Держгеокадастру, його територіальних органів, а також державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з питань, що стосуються їх діяльності;

за дорученням начальника Управління готувати проекти запитів та одержувати в установленому порядку від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, структурних підрозділів Держгеокадастру, підприємств, установ та організацій, інших юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для проведення внутрішнього аудиту;

ініціювати перед начальником Управління питання щодо залучення експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ та організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання;

у разі надходження звернень від органів державної влади та/або правоохоронних органів за дорученням начальника Управління надавати інформацію про результати внутрішнього аудиту з дотриманням вимог законодавства;

за дорученням начальника Управління представляти Держгеокадастр у відносинах з органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, громадськими та іншими організаціями, фізичними та юридичними особами з питань, що належать до компетенції відділу;

вносити пропозиції начальнику Управління з питань включення (виключення) об'єктів внутрішнього аудиту до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту за результатами ризико-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, а також після консультацій із керівництвом Держгеокадастру та посадовими особами, які безпосередньо відповідають за функції, процеси та операції, що охоплюються внутрішнім аудитом.

## 2. Працівники відділу зобов'язані:

дотримуватися вимог Стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань;

не розголошувати інформації, яка стала їм відома під час виконання покладених на підрозділ завдань, крім випадків, передбачених законодавством;

невідкладно інформувати безпосереднього керівника про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних із корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вжиття необхідних заходів;

уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону.

## V. Начальник відділу

1. Відділ очолює начальник відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності державних підприємств (далі – начальник відділу), який призначається на посаду та звільняється з посади Головою Держгеокадастру в установленому законодавством порядку та підпорядковується і звітує безпосередньо начальнику Управління.

2. На посаду начальника відділу призначається особа, яка вільно володіє державною мовою, має економічну або юридичну вищу освіту за ступенем магістра (спеціаліста) та досвід роботи на посадах державної служби категорії «Б» чи «В», або досвід служби в органах місцевого самоврядування, або досвід роботи на керівних посадах підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності не менше двох років.

3. На період відпустки начальника відділу або відсутності з інших причин його обов'язки виконує один із головних спеціалістів відділу, який визначається начальником Управління.

4. Доручення начальника відділу, надані в межах компетенції, є обов'язковими для виконання всіма працівниками відділу.

### 5. Начальник відділу:

здійснює керівництво діяльністю відділу та забезпечує ефективне виконання завдань, покладених на відділ;

розподіляє обов'язки між працівниками відділу, контролює їх роботу;

подає керівництву Управління пропозиції щодо вдосконалення роботи відділу, Управління; заохочення або притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників відділу, у тому числі за результатами проходження сертифікації з метою підвищення їх рівня компетентності, знань і навичок, необхідних для виконання обов'язків за посадою відповідно до законодавства про державну службу;

вживає в межах компетенції відділу заходів щодо ефективного використання ресурсів для виконання плану;

забезпечує дотримання підходів, форм та процедур щодо діяльності, визначених у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту Управління;

організовує в межах компетенції підготовку проектів листів інформаційного характеру та інших документів, що надсилаються структурним підрозділам Держгеокадастру, його територіальним органам, державним підприємствам, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з питань діяльності внутрішнього аудиту;

вживає заходів у межах компетенції відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» щодо запобігання виникненню конфлікту інтересів у діяльності працівників відділу, а також щодо зменшення ризиків впливу на незалежність та об'єктивність працівників відділу та реагування на втручання третіх осіб у діяльність із внутрішнього аудиту;

забезпечує планування, організацію та проведення на належному рівні внутрішнього аудиту; подання начальнику Управління аудиторських звітів та рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту; складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту; звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства та Стандартів внутрішнього аудиту; здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

за дорученням керівництва Управління представляє Держгеокадастр в інших органах державної влади, бере участь у засіданнях колегії Держгеокадастру, а також у нарадах, які проводяться у Держгеокадастрі з питань, що належать до компетенції Управління.

## **VI. Взаємодія відділу**

Відділ у своїй діяльності взаємодіє з іншими структурними підрозділами Держгеокадастру, його територіальними органами, державними підприємствами, що належать до сфери управління Держгеокадастру, іншими державними органами, підприємствами, установами та організаціями з питань, що належать до компетенції Відділу.

В. о. начальника Управління  
внутрішнього аудиту

Катерина БРЕК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держгеокадастру

19. 04. 2024 р. № 123

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про відділ внутрішнього аудиту з питань діяльності**  
**територіальних органів Управління внутрішнього аудиту**  
**Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру**

**I. Загальні положення**

1. Відділ внутрішнього аудиту з питань діяльності територіальних органів (далі – відділ) є структурним підрозділом Управління внутрішнього аудиту (далі – Управління) Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр), який безпосередньо підпорядкований та підзвітний начальнику Управління.

2. Відділ здійснює внутрішні аудити в апараті Держгеокадастру та його територіальних органах.

3. Відділ у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, указами і розпорядженнями Президента України, постановами Верховної Ради України, актами Кабінету Міністрів України, іншими нормативно-правовими актами, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, Положенням про Державну службу України з питань геодезії, картографії та кадастру, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 року № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2021 року № 1302), Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (зі змінами) (далі – Порядок № 1001), Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (із змінами), зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 (із змінами), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), наказами Міністерства аграрної політики та продовольства України і Держгеокадастру, Положенням про Управління внутрішнього аудиту та цим Положенням.

4. Відділ складається з:

- 1) заступника начальника Управління – начальника відділу;
- 2) головних спеціалістів.

5. Покладання на відділ обов'язків та завдань, не передбачених цим Положенням, не допускається.

## **II. Основні завдання відділу**

1. Основними завданнями відділу є:

надання начальнику Управління на розгляд за результатами здійснення внутрішніх аудитів об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;

удосконалення системи управління в апараті Держгеокадастру та його територіальних органах;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держгеокадастру та його територіальних органів;

збір, аналіз та узагальнення інформації про діяльність суб'єктів внутрішнього аудиту, визначення ризикових сфер діяльності та здійснення їх оцінки для формування планів;

моніторинг впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів.

## **III. Функції відділу відповідно до основних завдань**

1. Проведення оцінки:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;

ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;

ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;

якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства;

використання і збереження активів;

надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;

управління державним майном;

правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань апарату Держгеокадастру та його територіальних органів.

2. Планування, організація та проведення внутрішніх аудитів, здійснення внутрішніх аудитів в апараті Держгеокадастру та його територіальних органах із дотриманням вимог Стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань, документування їх результатів, підготовка аудиторських звітів, надання висновків та рекомендацій, а також здійснення моніторингу врахування рекомендацій.



3. Подання на розгляд начальнику Управління аудиторських звітів та рекомендацій.

4. Забезпечення визначення простору внутрішнього аудиту як формалізованої і задокументованої бази даних та її підтримання в актуальному стані в межах компетенції відділу.

5. За дорученням начальника Управління звітування про результати діяльності відділу.

6. Надання пропозицій щодо складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту.

7. Координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту / спеціалістів із внутрішнього аудиту територіальних органів Держгеокадастру щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту.

8. Організаційне забезпечення проведення нарад керівництвом Управління, зокрема інформування учасників, підготовка порядку денного, протоколу та інформаційно-аналітичних матеріалів.

9. Формування аналітичних та інформаційних матеріалів про стан виконання завдань та доручень, контроль за їх виконанням.

10. Підготовка пропозицій до проекту Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до плану у разі необхідності їх внесення).

11. Участь у формуванні проекту зведеного звіту за формою 1 ДВА відповідно до Порядку № 1001.

12. За дорученням начальника Управління відділ може бути залучений до здійснення внутрішніх аудитів на державних підприємствах, що належать до сфери управління Держгеокадастру.

13. Виконання інших функцій відповідно до компетенції відділу.

#### **IV. Права відділу**

1. Відділ має право:

визначати обсяг аудиторського завдання, аудиторські прийоми та процедури, критерії оцінки об'єкта внутрішнього аудиту, а також ресурси, які необхідні для виконання аудиторського завдання та досягнення цілей внутрішнього аудиту;

отримувати повний та безперешкодний доступ до активів, документів, а також до інформаційних баз, засобів зв'язку та комунікацій, інших технічних та інформаційних ресурсів Держгеокадастру, його територіальних органів, державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, які стосуються аудиторських завдань, зокрема до інформації з обмеженим доступом,

що надається в установленому законодавством порядку;

під час здійснення діяльності з внутрішнього аудиту проводити опитування у вигляді анкетування та інтерв'ювання за згодою працівників апарату Держгеокадастру, його територіальних органів, а також державних підприємств, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з питань, що стосуються їх діяльності;

за дорученням начальника Управління готувати проекти запитів та одержувати в установленому порядку від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, структурних підрозділів Держгеокадастру, підприємств, установ та організацій, інших юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для проведення внутрішнього аудиту;

ініціювати перед начальником Управління питання щодо залучення експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання;

у разі надходження звернень від органів державної влади та/або правоохоронних органів за дорученням начальника Управління надавати інформацію про результати внутрішнього аудиту з дотриманням вимог законодавства;

за дорученням начальника Управління представляти Держгеокадастр у відносинах з органами виконавчої влади, місцевого самоврядування, громадськими та іншими організаціями, фізичними та юридичними особами з питань, що належать до компетенції відділу;

за дорученням начальника Управління брати участь у нарадах, конференціях, семінарах, засіданнях комісій, робочих груп та інших заходах, які проводяться у Держгеокадастрі, міністерствах та інших органах виконавчої влади, з питань, що належать до компетенції відділу;

вносити пропозиції начальнику Управління з питань включення (виключення) об'єктів внутрішнього аудиту до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту за результатами ризико-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, а також після консультацій із керівництвом Держгеокадастру та посадовими особами, які безпосередньо відповідають за функції, процеси та операції, що охоплюються внутрішнім аудитом.

## 2. Працівники підрозділу зобов'язані:

дотримуватися вимог Стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів із відповідних питань;

не розголошувати інформації, яка стала їм відома під час виконання покладених на підрозділ завдань, крім випадків, передбачених законодавством;

невідкладно інформувати безпосереднього керівника про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних

із корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вжиття необхідних заходів;

уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону.

## **V. Начальник відділу**

1. Відділ очолює заступник начальника Управління – начальник відділу внутрішнього аудиту з питань діяльності територіальних органів (далі – начальник відділу), який призначається на посаду та звільняється Головою Держгеокадастру в установленому законодавством порядку та підпорядковується і звітує безпосередньо начальнику Управління.

2. На посаду начальника відділу призначається особа, яка вільно володіє державною мовою, має економічну або юридичну вищу освіту за ступенем магістра (спеціаліста) та досвід роботи на посадах державної служби категорії «Б» чи «В», або досвід служби в органах місцевого самоврядування або досвід роботи на керівних посадах підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності не менше двох років.

3. На період відпустки начальника відділу або відсутності з інших причин його обов'язки виконує один із головних спеціалістів відділу, який визначається начальником Управління.

4. Доручення начальника відділу, надані в межах компетенції, є обов'язковими для виконання всіма працівниками відділу.

### **5. Начальник відділу:**

здійснює керівництво діяльністю відділу та забезпечує ефективне виконання завдань, покладених на відділ;

розподіляє обов'язки між працівниками відділу, контролює їх роботу;

бере участь у розробленні внутрішніх документів із питань внутрішнього аудиту;

подає начальнику Управління пропозиції щодо вдосконалення роботи відділу, Управління; притягнення до дисциплінарної відповідальності або заохочення працівників відділу, у тому числі за результатами проходження сертифікації з метою підвищення їх рівня компетентності, знань і навичок, необхідних для виконання обов'язків за посадою відповідно до законодавства про державну службу;

вживає в межах компетенції відділу заходів щодо ефективного використання ресурсів для виконання плану;

забезпечує дотримання підходів, форм і процедур щодо діяльності, визначених у внутрішніх документах із питань внутрішнього аудиту Управління;

організовує в межах компетенції підготовку проектів листів інформаційного

характеру та інших документів, що надсилаються структурним підрозділам Держгеокадастру, його територіальним органам, державним підприємствам, що належать до сфери управління Держгеокадастру, з питань діяльності внутрішнього аудиту;

вживає заходів у межах компетенції відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» щодо запобігання виникненню конфлікту інтересів у діяльності працівників відділу, а також щодо зменшення ризиків впливу на незалежність та об'єктивність працівників відділу та реагування на втручання третіх осіб у діяльність із внутрішнього аудиту;

забезпечує планування, організацію та проведення на належному рівні внутрішнього аудиту; подання начальнику Управління аудиторських звітів та рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту; складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту; звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства та Стандартів внутрішнього аудиту; здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

за дорученням керівництва Управління представляє Держгеокадастр в інших органах виконавчої влади, бере участь у засіданнях колегії Держгеокадастру, а також у нарадах, які проводяться у Держгеокадастрі, з питань, що належать до компетенції Управління.

## **VI. Взаємодія Відділу**

Відділ у своїй діяльності взаємодіє з іншими структурними підрозділами Держгеокадастру, його територіальними органами, державними підприємствами, що належать до сфери управління Держгеокадастру, іншими державними органами, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань, що належать до компетенції відділу.

В. о. начальника Управління  
внутрішнього аудиту

Катерина БРЕК