**ДЕКЛАРАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**Головного управління Держгеокадастру у Полтавській області**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності   
з внутрішнього аудиту в. о. начальника Головного управління в Полтавській області Щербак Тетяна Михайлівна (далі – в. о. начальника Головного управління) та головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Ставнічук Юлія Володимирівна   
(далі – головний спеціаліст) спільно заявляємо про таке.

1. **МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ**

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держгеокадастру у Полтавській області (далі – Головне управління) є допомога начальнику Головного управління у досягненні поставлених цілей   
за допомогою системного та послідовного підходу до здійснення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Головного управління, та додання цінності Головному управлінню за результатами такої оцінки через надання начальнику Головного управління належних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Головного управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

Необхідним є забезпечення досягнення головного спеціаліста   
з внутрішнього аудиту таких цілей:

орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг тощо;

надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Головного управління;

постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста з внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі   
в навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

досягнення інших цілей відповідно до загальної стратегії Головного управління та мети (місії) внутрішнього аудиту.

1. **ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ**

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту, що забезпечується через об’єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед ним завдань з метою надання начальнику Головного управління незалежних висновків та рекомендацій.

В. о. начальника Головного управління забезпечує організаційну   
та функціональну незалежність головного спеціаліста, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста в. о. начальнику Головного управління;

недопущення покладення на головного спеціаліста з внутрішнього аудиту функцій або надання доручень (завдань), не передбачених 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), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання головним спеціалістом функцій, пов’язаних   
із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю у Головному управлінні, з метою забезпечення надання головним спеціалістом незалежної та об’єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження начальником Головного управління плану діяльності   
з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованого головним спеціалістом на підставі результатів оцінки ризиків та погодженим у встановленому порядку Головою / в. о. Голови Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр);

невтручання у діяльність із внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Головного управління, у тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, планів заходів щодо врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх чи зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, а також у процес підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності головного спеціаліста, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

включення головного спеціаліста з внутрішнього аудиту до складу колегії Головного управління (у разі необхідності);

надання внутрішньому аудитору повного та безперешкодного доступу   
до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Внутрішній аудитор повинен дотримуватися вимог щодо незалежності,  
що передбачає:

виконання головним спеціалістом завдань, визначених Порядком № 1001,   
та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Головного управління, які не пов’язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає головний спеціаліст   
з внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Внутрішній аудитор не повинен брати безпосередню участь в організації внутрішнього контролю, управлінні ризиками і прийнятті управлінських рішень, створенні та організації (у тому числі з іншими структурними підрозділами Головного управління) будь-яких заходів та процесів,   
що забезпечують операційну діяльність Головного управління. Роль внутрішнього аудитора обмежується винятково наданням незалежних   
і об’єктивних висновків та рекомендацій.

1. **ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ’ЯЗКИ**

**ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Повноваження головного спеціаліста з внутрішнього аудиту визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України, та внутрішніми документами Головного управління з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст проводить оцінку 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 та іншими активами; 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 Головного управління.

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Головного управління, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Внутрішній аудитор відповідно до розпорядження/наказу Держгеокадастру може приймати участь у здійсненні комплексних внутрішніх аудитів за участі внутрішніх аудиторів інших територіальних органів Держгеокадастру із застосуванням принципу ротації внутрішніх аудиторів шляхом направлення їх для здійснення аудиторських досліджень на об’єкти контролю в інших областях.

Для виконання покладених завдань внутрішній аудитор має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних Головного управління, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішній аудитор має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

У разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню внутрішнім аудитором його обов’язків, втручання у його діяльність посадових або інших осіб установи головний спеціаліст письмово доводить інформацію про такі обставини та їх можливі наслідки начальнику Головного управління для прийняття ним управлінських рішень.

Внутрішній аудитор несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Внутрішній аудитор також може ініціювати залученнякомпетентних експертів, фахівців відповідних органів державної влади   
та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для надання допомоги   
у здійсненні внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудитор повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів із внутрішнього аудиту.

За результатами кожного здійсненого аудиторського дослідження головний спеціаліст з внутрішнього аудиту інформує начальника Головного управління про результати здійсненого внутрішнього аудиту.

За рішенням начальника Головного управління аудиторські звіти та/або інша інформація про результати здійснених внутрішніх аудитів може оприлюднюватися на офіційному вебсайті Головного управління  
з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту не рідше одного разу на рік   
у терміни, визначені у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту, звітує начальнику Головного управління про результати діяльності.

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту забезпечує підготовку   
та своєчасне подання звіту про результати діяльності відповідно до вимог Порядку № 1001 та прийнятих на його виконання нормативно-правових актів Міністерства фінансів України.

1. **ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

В. о. начальника Головного управління забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в системі Головного управління, створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішнього аудитора (систематичного навчання та підвищення його кваліфікації), а також співпрацю працівників Головного управління з внутрішнім аудитором.

Цю Декларацію підписано «02» травня 2024 року в м. Полтава.

За ініціативою в. о. начальника Головного управління або головного спеціаліста з внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

Ця Декларація діє до призначення нового керівника Головного управління або головного спеціаліста з внутрішнього аудиту.

За рішенням в. о. начальника Головного управління Декларація може оприлюднюватися на офіційному вебсайті Головного управління.

1. **ПІДПИСИ СТОРІН**

|  |  |
| --- | --- |
| В.о. начальника Головного управління Держгеокадастру у Полтавській області | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту |
|  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (підпис) | (підпис) |
| Тетяна ЩЕРБАК | Юлія СТАВНІЧУК |
|  |  |
| «02» травня 2024 р. | «02» травня 2024 р. |