

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

*В.о. начальника Регіонального відділення  
Фонду державного майна України по  
Полтавській та Сумській областях  
(посада керівника державного органу)*



*Матвієнко Д.С.  
(П.І.П.)*

*«29» листопада 2019 року*

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки (із змінами)**

Регіональне відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях

*(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)*

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння підвищенню ефективності та результативності діяльності Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях (далі - Регіональне відділення) шляхом системного проведення внутрішніх аудитів та надання керівнику Регіонального відділення об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів та розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) реорганізацією регіональних відділень Фонду державного майна України шляхом злиття Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській області та Регіонального відділення Фонду державного майна України по Сумській області утворивши Регіональне відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях, як юридичну особу публічного права, що розташована у м. Полтава відповідно до наказів Фонду державного майна України від 17.01.2019 № 40 «Про реорганізацію» та від 22.03.2019 № 289 «Про визначення дня початку роботи реорганізованих Регіональних відділень».

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях на 2019 – 2021 роки, затвердженого в.о. начальника Регіонального відділення 29.11.2019 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

## III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Регіонального відділення:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності Регіонального відділення</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Регіонального відділення</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
1. Масштабна прозора приватизація державної власності. Оптимізація частки державного сектору економіки. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна	Указ Президента України від 12 січня 2015 № 5/2015 «Про Стратегію сталого розвитку «Україна – 2020»;  Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275 «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року та плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік»;	1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики) на регіональному рівні
2. Організація управління державною власністю	Закон України від 14 листопада 2019 № 2000 «Про Державний бюджет України на 2020 рік»;  Закон України від 09 грудня 2011 року №4107-VI «Про Фонд державного майна України» (із змінами);  Закон України від 12 липня 2001 № 2658-III «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну	2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності, та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)



3. Державне регулювання у сфері оцінки майна	діяльність в Україні); Наказ Фонду державного майна України від 20.06.2018р. № 827 «Про затвердження Плану діяльності Фонду державного майна України на 2018 – 2020 роки»	3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)
4. Подальше посилення прозорості та відкритості діяльності Фонду у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації		<p>4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій регіонального відділення під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p> <p>4.1. Орієнтування та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p> <p>4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p> <p>4.3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління</p>

		<p>регіонального відділення, в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.</p>
		<p>4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна» (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>
		<p>4.5. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 «Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна» (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік



1	2	3	4	5
<p>1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики).</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту.</p>	<p>-</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначеного аудиту становить 35 %;</p>	<p>-</p>
<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики).</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначеного аудиту становить 25 %;</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначеного аудиту становить 25 %;</p>	<p>1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначених аудитів становить 75 %;</p>
<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами</p>	<p>-</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним</p>	<p>-</p>

пов'язані ризики)	проведеного аудиту.		майном; 2. Частка зазначеного аудиту становить 25 %;	
4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій регіонального відділення під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту.	1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначених аудитів становить 50 %;	1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначеного аудиту становить 15 %;	1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначеного аудиту становить 25 %;
4.1. Орієнтування та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (забезпечення та ведення інформаційно-пошукових систем і підсистем, якість заповнення)			
4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації	1) Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту;	За результатами навчань, інструктажів, консультацій, відеоконференцій, забезпечення та організація самостійного навчання на робочому місці професійні знання щодо здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних		



		програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників внутрішнього аудиту		
	2) Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація)	-	Приведені та затверджені внутрішні документи у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність внутрішнього аудиту; актуалізація положення про сектор внутрішнього аудиту та посадових інструкцій працівників сектору.	Використовуються під час здійснення діяльності із внутрішнього аудиту
	3) Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1. Стратегічний та операційний плани складені та затверджені керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання; 2. Внесені зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни структури, штатного розпису, стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)		
	4) Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1. Здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; 2. Забезпечено впровадження 100% аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання; 3. Проведені роз'яснювальні роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій		
	5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1. Прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту; 2. Відсутність з боку Фонду зауваження щодо достовірності включення даних до звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Фонду		
	6) Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1. Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2. Забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
	7) Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше	1. Проведені інструктажі щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту; 2. Впроваджено перед початком кожного аудиту, охоплені 100% працівників внутрішнього аудиту		

	8) Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Регіонального відділення (простір аудиту);</li> <li>2. Забезпечена актуалізація та внесення змін до бази даних (постійно);</li> <li>3. Надання Фонду звітів щодо ведення та актуалізації бази даних об'єктів внутрішнього аудиту;</li> <li>4. Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (постійно)</li> </ol>
<p>4.3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління регіонального відділення, в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління регіонального відділення, в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	-
<p>4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна» (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна». Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	-



мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)		
4.5. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 «Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна» (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 «Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна». Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту сектором внутрішнього аудиту визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Організація орендних відносин. Конкурси. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин	3	3	1	3				v	v		v	v	v	v
2.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській	2	1	1	1			v		v	v		v		

	та Сумській областях щодо дотримання нормативно-правових та розпорядчих актів при складанні Положень про структурні підрозділи та Посадових інструкцій.																
3.	Діяльність сектору управління персоналом Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання актів законодавства з питань кадрової роботи	1	2	1	1			v	v	v	v			v	v		
4.	Діяльності Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання нормативно – правових актів з оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності	1	1	2	3			v			v			v	v		
5.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання актів законодавства під час управління державним майном, яке не увійшло до статутних капіталів господарських товариств в процесі приватизації, але залишилось у них на балансах.	1	2	3	2			v	v	v	.			v	v	v	v
6.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях з питань дотримання актів законодавства щодо приватизації об'єктів державної власності.	2	1	2	1			v		v	v			v	v	v	
7.	Діяльність Управління забезпечення реалізації повноважень у Сумській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання нормативно-правових актів з питань організації документообігу	1	2	1	1					v	v			v	v	v	
8.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання нормативно – правових актів з питань управління корпоративними правами	1	2	1	3			v			v			v	v	v	



	держави																	
9.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання вимог нормативно – правових актів під час діяльності комісій, створених в Регіональному відділенні.	3	0	1	2		v	v		v			v					
10	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо здійснення контролю за виконанням умов укладених договорів оренди державного майна	3	2	2	2	v	v			v		v	v	v	v			
11	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання актів законодавства та наказів ФДМУ в частині стягнення заборгованості зі сплати орендної плати та розірвання договорів оренди, при взаємодії з органами ДВС.	1	2	2	3	v			v	v			v	v				

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорості приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту.	1.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях з питань дотримання актів законодавства щодо приватизації об'єктів державної власності.		v	

встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики).						
2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики).	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	2.	Організація орендних відносин. Конкурси. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин	v		
		3.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання актів законодавства під час управління державним майном, яке не увійшло до статутних капіталів господарських товариств в процесі приватизації, але залишилось у них на балансах		v	
		4.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання нормативно – правових актів з питань управління корпоративними правами держави			v
		5.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо здійснення контролю за виконанням умов укладених договорів оренди державного майна			v
		6.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання актів законодавства та наказів ФДМУ в частині стягнення заборгованості зі сплати орендної плати та розірвання договорів оренди, при взаємодії з органами ДВС.			v
3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту.	7.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання нормативно – правових актів з оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності		v	
4. Удосконалення системи управління,	Проведення внутрішнього аудиту щодо	8.	Діяльність Регіонального відділення Фонду	v		



функціонування системи внутрішнього контролю у регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій регіонального відділення під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації	оцінки діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту.		державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання нормативно-правових та розпорядчих актів при складанні Положень про структурні підрозділи та Посадових інструкцій.			
		9.	Діяльність сектору управління персоналом Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання актів законодавства з питань кадрової роботи	v		
		10.	Діяльність Управління забезпечення реалізації повноважень у Сумській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання нормативно-правових актів з питань організації документообігу		v	
		11.	Діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання вимог нормативно – правових актів під час діяльності комісій, створених в Регіональному відділенні.			v

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації	1) Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту;	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності системи управління, внутрішнього контролю у системі органів приватизації - самостійне навчання на робочому місці	v	v	v

	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності системи управління, внутрішнього контролю у системі органів приватизації - участь працівників у семінарах, навчаннях, відеоконференціях; інструктажі, консультації	v	v	v
2) Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація)	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	v	v	
3) Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	v	v	v
4) Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, щодо формального підходу); внесення відповідної інформації до матеріалів архівних справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	v	v	v
5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	v	v	v
6) Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього	v	v	v



			аудиту начальнику регіонального відділення			
	7) Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	v	v	v
	8) Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	v	v	v

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту

29.11.2019

(дата складання  
Стратегічного плану)

  
(підпис)

Вовк В.Б.  
(П.І.П.)

Додаток

до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (із змінами)

**ОБҐРУНТУВАННЯ**

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях на 2019 – 2021 роки

**I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»**

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
-	-	-	-

**II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:**

<i>№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-



III. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VI Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
4.2.	1) Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту;	-	-	Актуалізація змін щодо здійснення діяльності з внутрішнього аудиту (іншої діяльності)
	2) Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація)	-	-	
	3) Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	-	-	
	4) Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	-	-	
	5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	-	-	
	6) Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	-	-	
	7) Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше	-	-	
	8) Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	-	-	

Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

Вовк В.Б.  
(П.І.П.)