

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

В.о.начальника Регіонального відділення  
Фонду державного майна України по Львівській,  
Закарпатській та Волинській областях  
*(підпис)*  
*(підпис керівника державного органу)*

**Денис ГОПОЛЬНИК**  
*(ініціали, прізвище)*

«*26 листопада*» 20 *20* року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2021 рік**

**Фонд державного майна України**

**Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях**

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

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого 28.12.2019 Головою Фонду державного майна України Сенніченком Д.В. та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях 28.11.2019.

## І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

З/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/створювання внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1.	Підготовка об'єктів приватизації до продажу	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів з питань приватизації; дотримання вимог під час формування та затвердження переліків об'єктів, що підлягають приватизації; прийняття рішення про приватизацію; опублікування інформації; дотримання процедури проведення інвентаризації та оцінки відповідно до законодавства; відповідність укладених договорів з іншими уповноваженими особами щодо проведення аукціонів з продажу об'єктів приватизації; відповідність залучених суб'єктів господарювання для організації та/або проведення аукціонів, у тому числі в електронній формі (електронний аукціон) нормам та вимогам; належне звітування	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2018-2020 роки	I квартал 2021 року
2.	Планування та використання бюджетних коштів за програмами КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна».	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів при плануванні та використанні бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна» при здійсненні розрахунків за оплату праці працівників; відповідність посадових окладів, надбавок, премій; правильність визначення ФОП при формуванні бюджетної пропозиції та складанні кошторису; дотримання нормативно-правових актів при веденні бухгалтерського обліку та	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2018 – 2020 роки	II квартал 2021 року

			складанні первинної документації; належне звітування.			
3.	Управління державним майном	Завдання внутрішнього аудиту зі стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів з питань управління державним майном, яке в процесі приватизації не увійшло до статутних капіталів господарських товариств, але перебуває на їх балансі; оцінка дотримання вимог та пропелдур, завдань та функцій щодо організації контролю за використанням державного майна; відповідність обраних способів управління державним майном; вжиття заходів, спрямованих на захист майнових інтересів держави за результатами перевірок; дотримання вимог та пропелдур під час заповнення бази ППС «ЕТАП-майно»; належне звітування	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2018-2020 роки	III квартал 2021 року
4.	Організація контролю у сфері орендних відносин	Завдання внутрішнього аудиту зі стратегічного плану	Оцінка ефективності діяльності Регіонального відділення під час здійснення контролю за виконанням умов договорів оренди державного майна; дотримання вимог та пропелдур щодо супроводження чинних договорів оренди державного майна – контролю за виконанням орендарями істотних умов договорів оренди державного майна, контролю за своєчасністю страхування майна, сплати орендної плати, проведення ремонтів, поліпшень; оцінка якості та результативності претензійно-позовної роботи, дотримання вимог та пропелдур під час заповнення бази даних ППС «ЕТАП – Оренда», належне звітування.	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2019 - I півріччя 2021 року	IV квартал 2021 року

5.	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	Завдання внутрішнього аудиту зі стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства при проведенні та організації роботи щодо зберігання архівних документів: організація роботи архіву регіонального відділення, забезпечення збереження, ресторації, обліку і користування документами, переданими на архівне зберігання, оцінка заходів контролю щодо наявності, стану і руху архівних документів; належне звітування	Управління забезпечення реалізації повноважень у Волинській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2018 - 2020 роки  I квартал 2021 року
6.	Управління державним майном	Завдання внутрішнього аудиту зі стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів з питань управління державним майном, яке не увійшло до статутних капіталів господарських товариств у процесі приватизації, але залишилося у них на балансі: оцінка дотримання вимог та процедур, завдань та функцій щодо організації контролю за використанням державного майна, відповідність обраних способів управління державним майном; вжиття заходів, спрямованих на захист майнових інтересів держави за результатами перевірок, оцінка дотримання вимог забезпечення звітності щодо реалізації Положення про управління державним майном, забезпечення своєчасного звітування, дотримання вимог та процедур під час заповнення бази ПІС «Етап – Майном», належне звітування.	Управління забезпечення реалізації повноважень у Волинській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2019 - 2020 роки  II квартал 2021 року
7.	Організація контролю у сфері орендних відносин	Завдання внутрішнього аудиту зі стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства під час здійснення контролю за виконанням умов договорів оренди державного майна; дотримання вимог та процедур щодо супроводження чинних договорів оренди державного майна – контролю за виконанням	Управління забезпечення реалізації повноважень у Волинській області	2019- I півріччя 2021 року  III квартал 2021 року

			орендарями істотних умов договорів оренди державного майна, контролю за своєчасністю страхування майна, сплати орендної плати, проведення ремонтів, поліпшень: оцінка якості та результативності претензійно-позовної роботи, дотримання вимог та процедур під час заповнення бази даних ІПС «ЕТАП – Оренда», належне звітування.	Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях		
8.	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства під час проведення конкурсів з відбору суб'єктів оціночної діяльності з метою виконання незалежної оцінки об'єктів державної власності; відповідність процедури проведення конкурсу; дотримання вимог щодо визначення складу та регламенту роботи конкурсної комісії; оцінка діяльності комісії на предмет легітимності та правомірності прийняття рішень, належне звітування.	Управління забезпечення реалізації повноважень у Волинській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	II півріччя 2018 – I півріччя 2019 року	IV квартал 2021 року
9.	Управління державним майном. Претензійно-позовна робота	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів з питань управління державним майном, яке не увійшло до статутних капіталів господарських товариств у процесі приватизації, але залишилося у них на балансі та претензійно-позовної роботи: оцінка дотримання вимог та процедур, завдань та функцій щодо організації контролю за використанням державного майна, відповідність обраних способів управління державним майном; вжиття заходів, спрямованих на захист майнових інтересів держави за результатами перевірок, якості та результативності претензійно-позовної роботи; оцінка дотримання вимог забезпечення звітності	Управління забезпечення реалізації повноважень у Закарпатській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2017-2019 роки	I квартал 2021 року

			щодо реалізації Положення про управління державним майном, забезпечення своєчасного звітування, дотримання вимог та процедур під час заповнення бази ППС «Етап –Майно», належне звітування.			
10.	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства під час проведення конкурсів з відбору суб'єктів оціночної діяльності з метою виконання незалежної оцінки об'єктів державної власності; відповідність процедури проведення конкурсу; дотримання вимог щодо визначення складу та регламенту роботи конкурсної комісії; оцінка діяльності комісії на предмет легітимності та правомірності прийняття рішень, належне звітування.	Управління забезпечення реалізації повноважень у <b>Закарпатській області</b> Регіонального відділення ФДМУ по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2017- I півріччя 2019 року	II квартал 2021 року
11.	Інформаційні системи та технології	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо додержання нормативно-правових актів законодавства під час виконання завдань та функцій з питань адміністрування баз даних, які використовуються в роботі регіонального відділення; захист і збереження інформації; відповідності організаційних та методологічних процедур та заходів щодо супроводження, функціонування та адміністрування баз даних; оцінка заходів контролю за своєчасністю наповнення та актуалізації баз даних та заходів щодо захисту комп'ютерної техніки від вірусних атак та шкідливого ПЗ	Управління забезпечення реалізації повноважень у <b>Закарпатській області</b> Регіонального відділення ФДМУ по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	II півріччя 2018- 2020роки	III квартал 2021 року
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						
-						
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>						
-						

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Інструкція для виключення заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>Звіт з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	
<i>№ з/п</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Термін виконання</i>	<i>Термін виконання</i>
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		Постійно
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, відео конференціях		За запрошенням
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 )		За настанням події, протягом 5 днів
4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду		За встановленим терміном
5.	Направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність провадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану провадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узгодження та інформативної щодо стану провадження аудиторських рекомендацій (зокрема щодо формального підходу); внесення відповідної інформативної до матеріалів архівних справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту		За встановленим в аудиторському звіті терміном
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 структурною/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту		За встановленим терміном
7.	Проведення заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема, за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту; проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів,		За встановленим терміном

Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану

		передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення	
	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно
	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами здійснених аудитів рекомендацій	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність			

### III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Провадир працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість команд (за фактом)	Загальний обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної команди	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,6	132	99	132
2.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	148	
3.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	148	
Всього:		x	3	660	x	528	395	132

*Іванюк Валентина*  
 Голова керівника підрозділу  
 внутрішнього аудиту  
 10.11.2020  
 (дата складання Оперативного плану)

*Ванчук*  
 (підпис)

*В. О. Заріва*  
 (П.І.П.)