

Додаток
до листа Регіонального відділення Фонду
державного майна України по Харківській області
від 11.06.2021 № 01-12-00418

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Начальник Регіонального відділення Фонду
Державного майна України по Харківській області**
(підпис)
(назва державного органу/підвідомчої установи)



Д.В. БЕЗІАЛОВ
(ініціали, прізвище)
2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 – 2023 роки**

Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Регіональному відділенню Фонду державного майна України по Харківській області у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення оцінки діяльності Регіонального відділення та 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), що належать до сфери управління державних органів приватизації, та оцінки заходів, що здійснюються їх керівниками для ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (у тому числі управлінська діяльність) та додання цінності державним органам приватизації за результатами такої оцінки через надання пропозицій, консультацій та належних і об'єктивних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та за напрямками діяльності державних органів приватизації, у тому числі процесів управління ризиками, а також на підприємствах;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання коштів та інших ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Регіонального відділення та підприємств;

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

П. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Регіонального відділення щодо ризикових сфер діяльності Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Регіонального відділення;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами впровадження Заходів щодо удосконалення системи внутрішнього контролю у Регіональному відділенні Фонду державного майна України по Харківській області, за наявною у Регіональному відділенні інформації щодо Реєстрів ризиків, Звітів про стан виконання Планів з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів, за критеріями відбору об'єктів, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області.
- 5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Фонду державного майна України:

| Стратегічна ціль/пріоритетні діяльності державного органу | Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритетні діяльності державного органу | Стратегічна ціль внутрішнього аудиту |
|--|--|---|
| 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 року №5/2015 «Про Стратегію сталого розвитку «Україна-2020»; Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України 03.04.2017 року №275 «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року та плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік» (в рамках реформи щодо управління державною власністю та приватизації); Закон України від 23.11.2018 року №2629-VIII «Про державний бюджет України на 2019 рік» (зі змінами); Закон України від 09.12.2011 року №4107-VI «Про Закон України державного майна України» (зі змінами); | 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); |
| | | 2. Удосконалення системи управління, |

| | | |
|--|--|--|
| <p>власністю</p> | <p>Указ Президента України від 30 вересня 2019 року №722/2019 «Про цілі сталого розвитку України на період до 2030 року»; Закон України від 21 вересня 2006 року №185-V» «Про управління об'єктами державної власності» (із змінами); Постанова Верховної Ради України «Про програму діяльності Кабінету Міністрів України» від 4 жовтня 2019 року №188-IX</p> | <p>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>3. Організація рецензування документів з оцінки, забезпечення проведення незалежної оцінки об'єктів приватизації та оренди.</p> | | <p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (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. Подальше посилення прозорості та відкритості діяльності Регіонального відділення у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду державного майна України, сприяння розвитку громадянського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p> | | <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 Фонду державного майна України, 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 контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей;</p> |
| | | <p>4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації;</p> <p>4.3. Постійне спрямування та розвиток діяльності внутрішнього аудиту 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</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (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 на 2021 – 2023 роки:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | Ключові показники, результативності, ефективності та якості | | | | |
|---|--------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------|
| | | 2021 рік | 2022 рік | 2023 рік | 2023 рік | 2023 рік |
| 1. Удосконалення системи управління, функціонування | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | |
| 1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо | 1. Проведений внутрішній аудит | 1. Проведений внутрішній аудит | 1. Проведений внутрішній аудит | 1. Проведений внутрішній аудит | 1. Проведений внутрішній аудит | |

| | | | | |
|---|---|--|--|---|
| <p>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 встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p> | <p>планів, процедур, контрактів під час здійснення прозорості приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | | <p>під час здійснення приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна/ здійснення постприватизаційного контролю</p> <p>1.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %;</p> <p>2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 10%</p> | <p>контролю під час здійснення приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна/ здійснення постприватизаційного контролю;</p> <p>1.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %;</p> <p>2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 10 %</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>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур під час організації управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | | <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p> | <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</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>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур під час організації управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | | <p>1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю;</p> <p>1.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 20%;</p> <p>2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном</p> <p>2.1. Частка зазначених проведених аудитів становить 10 %</p> | <p>1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю;</p> <p>1.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 20%;</p> <p>2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2.1. Частка зазначених проведених аудитів становить 10 %</p> |

| | | | |
|---|--|---|--|
| | | | <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p> |
| <p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання</p> | <p>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо якості виконання завдань, функцій та надання адміністративних послуг стосовно удосконалення методичного забезпечення та державного регулювання у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності, а також щодо практичної діяльності з</p> | | <p>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить 10 %</p> |
| <p>2. Проведення внутрішнього аудиту ефективності управлінської діяльності державних підприємств, включаючи заходи, що здійснюються керівниками таких суб'єктів для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | <p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності діяльності державних підприємств;</p> <p>2. Частка зазначеного внутрішнього аудиту становить 15%</p> | <p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності діяльності державних підприємств;</p> <p>2. Частка зазначеного внутрішнього аудиту становить 15%</p> | <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду державного майна України, начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p> | <p>оцінки та забезпечення професійної підготовки оцінювачів. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності 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>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p> |
| <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 Фонду державного майна України, розвиток у напрямку проведення внутрішнього аудиту щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Регіонального відділення) (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій);</p> | <p>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні, зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Регіонального відділення у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду державного майна України, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем та технологій (забезпечення та ведення інформаційно-пошукових систем і підсистем, якість заповнення) Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | <p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем та технологій. 2. Частка проведених аудитів становить 10% 3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій за якими досягнуто результативність становить не менше 50%</p> |
| | | <p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності систем та технологій. 2. Частка проведених аудитів становить 10% 3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій за якими досягнуто результативність становить не менше 50%</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), окремо за функціями, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p> | <p>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), окремо за функціями, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p> | <p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), окремо за функціями, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей;</p> <p>2. Частка проведених аудитів становить не менше 10%</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій за якими досягнуто результативність становить не менше 50%</p> |
| <p>4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p> | <p>1. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту; методологічна робота; актуалізація Єдиної бази даних на об'єднаному порталі Фонду та Регіональних відділень; надання консультацій з питань внутрішнього аудиту</p> | <p>1. За результатами навчання, інструктажів, консультацій професійні знання щодо здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань та функцій, бюджетних програм, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників сектору внутрішнього аудиту</p> |
| | <p>2. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту</p> | <p>1. Стратегічні та операційні плани складені, зведені, затверджені керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання;</p> <p>2. Внесені зміни до стратегічного плану в разі зміни структури, стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу та з інших об'єднаних підстав (не пізніше завершення планового періоду)</p> |
| | <p>3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p> | <p>1. Здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</p> <p>2. Забезпечено впровадження 100% аудиторських рекомендацій за якими настав термін виконання</p> |
| | <p>4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту</p> | <p>1. Прийняття начальником Регіонального відділення рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту</p> |
| | <p>5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</p> | <p>1. Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</p> <p>2. Забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> |
| | <p>6. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше</p> | <p>1. Проведені інструктажі щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту;</p> <p>2. Впровадження перед початком кожного аудиту, охоплені 100% праців. внутрішнього аудиту</p> |

| | | | | | |
|---|------------------------------|--|---|--|--|
| <p>4.3. Постійне спрямування та розвиток діяльності внутрішнього аудиту у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50% чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів перевищує 50% чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління Фонду (за дорученням) (Регіонального відділення), в повному обсязі або окремих питань (дотримання принципів законності та ефективності використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходів, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій ефективного функціонування системи внутрішнього контролю; Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | <p>7. Ведення бази даних</p> | <p>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50% чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління Фонду (за дорученням) (Регіонального відділення), в повному обсязі або окремих питань (дотримання принципів законності та ефективності використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходів, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій ефективного функціонування системи внутрішнього контролю; Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | <p>1. Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Регіонального відділення; 2. Забезпечена актуалізація та внесення змін до Бази даних (постійно)</p> | <p>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50% чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління Фонду (за дорученням) (Регіонального відділення), в повному обсязі або окремих питань (дотримання принципів законності та ефективності використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходів, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій ефективного функціонування системи внутрішнього контролю;</p> <p>2. Частка проведених аудитів становить не менше 50%;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> | <p>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50% чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління Фонду (за дорученням) (Регіонального відділення), в повному обсязі або окремих питань (дотримання принципів законності та ефективності використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходів, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій ефективного функціонування системи внутрішнього контролю;</p> <p>2. Частка проведених аудитів становить не менше 50%;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> |
|---|------------------------------|--|---|--|--|

| | | менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності, становить не менше 50 % | якими досягнуто результативність, становить не менше 50 % | якими досягнуто результативність, становить не менше 50 % |
|--|--|---|---|---|
| <p>4.3. 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>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо планування та виконання бюджетної програми КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | | <p>1.1. Проведений внутрішній аудит щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна»;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном, частка зазначених проведених аудитів становить 10% ;</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить не менше 20%;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p> | |

| | | |
|---|---|---|
| <p>4.4. 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> | <p>1. Проведення внутрішнього аудиту щодо планування та виконання бюджетної програми 6611020 "Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | <p>1.1. Проведений внутрішній аудит щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 «Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна»; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном, частка зазначених проведених аудитів становить 10%; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить не менше 20%; 3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p> |
|---|---|---|

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки:

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Сутність пріоритетності | Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків) | | | Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику | | | | | | | | | | |
|---|----------------------------|-------------------------|---|---------------------------|--------------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | За високим рівнем ризику | За середнім рівнем ризику | За низьким рівнем ризику | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 3 | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <p>Організація орендних відносин. (організація та проведення комплекс</p> | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|------------------------------------|---|---|---|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| господарювання | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | Інформаційні системи та технології | 1 | 2 | 1 | | | v | | | | | | | | | |

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2021 – 2023 роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/я | Об'єкти внутрішнього аудиту | Рік дослідження | | |
|--|------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------|----------|----------|
| | | | | 2021 рік | 2022 рік | 2023 рік |
| 1 | 1 | 2 | 1 | | | |
| 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)) | 2 | 1 | 1 | | | |
| 2. Постійне спрямування та розвиток діяльності внутрішнього аудиту у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50% чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (за дорученням) (Регіонального відділення), в повному обсязі або 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 ефективності функціонування системи | 3 | 1 | | | | |
| | | 1 | | | | |
| | | 2 | | | | |
| | | 1 | | | | |

| | | | | | |
|---|---|----------|----------|--|--|
| <p>ефективного функціонування системи внутрішнього контролю;</p> | <p>внутрішнього контролю; Залучення працівників Регіонального відділення ФДМУ до спільних внутрішніх аудитів (за Дорученням, наказом)</p> | | | | |
| <p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (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 якості виконання завдань, функцій у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності 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</p> | <p>1</p> | <p>Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси</p> | <p><input type="checkbox"/></p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p> |
| <p>4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у Регіональному відділенні, 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, оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, 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</p> | <p>1</p> | <p>Організація орендних відносин. (організація та проведення комплекс робіт, пов'язаних з орендою державного нерухомого майна у відповідності до вимог чинного законодавства). Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин</p> | <p><input type="checkbox"/></p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p> |
| | | <p>2</p> | | <p>Організація контролю у сфері орендних відносин</p> | <p><input type="checkbox"/></p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p> |
| | | <p>3</p> | | <p>Захист майнових прав держави у судах, ведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення заборгованості з орендної плати та штрафних акцій, а також повернення об'єктів до державної власності у судовому порядку</p> | <p><input type="checkbox"/></p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p> |
| <p>5. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 "Заходи державного майна"</p> | <p>Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та використання 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</p> | <p>1</p> | | <p>Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611020 "Заходи пов'язані з проведенням приватизації державного майна", управлінські заходи для забезпечення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю</p> | <p><input type="checkbox"/></p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p> |

| | | | | | |
|---|---|----------|---|---------------------------------|---------------------------------|
| <p>6. 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, що до впровадження внутрішнього аудиту щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів окремих питань до аудиту процесів та операцій)</p> | <p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в діяльності Регіонального відділення зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики у сфері діяльності Регіонального відділення, щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності, або включення окремими питаннями до аудиту процесів та операцій) Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p> | <p>1</p> | <p>Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність</p> | <p><input type="checkbox"/></p> | <p><input type="checkbox"/></p> |
|---|---|----------|---|---------------------------------|---------------------------------|

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

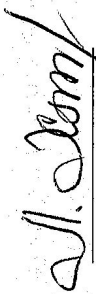
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2021 – 2023 роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рік виконання | | |
|---|---|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | | 2020 рік | 2021 рік | 2022 рік |
| <p>1</p> <p>4.1. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p> | <p>2</p> <p>1. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту Регіонального відділення</p> <p>2. Проведення навчань та інструктажів;</p> <p>3. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту</p> <p>4. Моніторинг врахував рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p> | <p>3</p> <p>1.</p> <p>2.</p> <p>3.</p> <p>4.</p> | <p>4</p> <p>Бивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації - самостійне навчання на робочому місці</p> <p>Бивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відео конференціях, інструктажі, консультації</p> <p>Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); оприлюднення планів та змін до них на офіційному web-сайті Регіонального відділення.</p> <p>Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питання стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій</p> | <p>5</p> <p>6</p> <p>7</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|---|---|
| | | | формального підходу); внесення відповідної інформації до матеріалів архівних справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | |
| | 5. Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту | | Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту Регіонального відділення; підготовка звітів до Фонду державного майна України про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеним законодавством у сфері внутрішнього аудиту | ✓ | ✓ |
| | 6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок 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 аудиту | ✓ | ✓ |
| | 7. Ведення бази даних | | Складання, формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту. | ✓ | ✓ |
| | 8. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше | | Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту | ✓ | ✓ |

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


Л. І. ХАЛІТУРІНА

(ініціали, прізвище)

10 червня 2021 р.

(дата складання Стратегічного плану)