

**«ЗАТВЕРДЖУЮ»**

Начальник Регіонального відділення ФДМУ  
по Івано-Франківській, Чернівецькій  
та Тернопільській областях  
*Стефанія Сервінка*  
(підпис)  
*В. Ф. СОЛОНІНА*  
(ініціали, прізвище)  
2021 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 рік**

**ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ**

**Регіональне відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях**  
*(назва державного органу/відомчої установи)*

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях на 2022 рік складено із врахуванням завдань та результатів виконання Зведеного діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального фонду державного майна України на 2022-2024 роки та Стратегічного плану Тернопільській областях на 2022-2024 роки, затвердженого керівником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях.

# І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/ресторанної підприємства/організації, в якому проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Регіонального відділення	Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкта господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; виконання фінансових планів; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема, переданого в оренду, управлінські заходи; аналіз дебіторської/кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2020-2021 роки	I-IV квартали 2022
2	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Регіонального	Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єкта господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, стан утримання, збереження та використання	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2020-2021 роки	I-IV квартали 2022

	Відділення	Майна, зокрема, переданого в оренду, управлінські заходи; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру; володіння та користування землею				
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
—	—	—	—	—	—	—
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
—	—	—	—	—	—	—

### III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ зм	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
	1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці	Постійно
	2	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відеоконференціях	За запрошенням
Завдання внутрішнього аудиту	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

Зі Стратегічного плану Регіонального відділення	4	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів ФДМУ	За встановленим терміном
5	5	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узгодження та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, щодо формального підходу); внесення відповідальної інформації до матеріалів архівних справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	встановленим в аудиторському звіті терміном
6	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.	За встановленим терміном
7	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 аудиту начальника Регіонального відділення; впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема, за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту; розвиток функцій внутрішнього аудиту.	За встановленим терміном
8	8	Проведення інструментів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
9	9	Забезпечення ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (простір внутрішнього аудиту) за допомогою інструментів Microsoft Office, актуалізації та внесення змін на постійній основі.	Постійно
10	10	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність			

### III. ОБ'ЄСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, годин-днів	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів,		Планові обсяги робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, годин-днів
						всього годин-днів	в тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Завідувач сектору	249	1	219	0,8	175	131	44
2	Головний спеціаліст	249	1	219	0,9	197	148	22
3	Головний спеціаліст *	129	1	99	0,9	89	67	10
	Всього:	x	3	537	x	461	346	76

\* Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту з постійним місцем роботи в Управлінні по забезпеченні реалізації повноважень у Чернівецькій області перебуває у соціальній відпустці для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку по 06.06.2022 включно, розрахунок проведений із загальної кількості робочих днів, що відповідає 2-му півріччю 2022 року.

**Завідувач сектору внутрішнього аудиту**

(посада керівника підрозділу-внутрішнього аудиту)



(підпис)

**Д.С. ОБУХ**

(підпис, прізвище)

**18.11.2021**

(дата складання Операційного плану)