



ЗАТВЕРДЖУЮ
Регіональне відділення
Фонду державного майна України
по Вінницькій та Хмельницькій областях

керівника державного органу(установи)
А.М. МАРКЕВИЧ
(ініціали, прізвище)

« 19 » листопада 2024 року

Регіональне відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях
(назва державного органу(установи))

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти Фонду державного майна України та його регіональному відділенню у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення оцінки діяльності Фонду, його 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, в повному обсязі або з окремих питань, на окремих ділянках процесів; оцінки заходів, що здійснюються їх керівниками для ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, у тому числі, управлінська діяльність і діяльність з управління ризиками (зокрема, дотримання принципів законності та ефективного використання і управління коштами, ресурсами, активами, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) 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 за напрямками діяльності державних органів приватизації, зокрема під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційного контролю, організації управління об'єктами державної власності, у тому числі корпоративними правами держави, оренди державного майна, у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності тощо, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, у тому числі процесів управління ризиками;
 - сприяння створенню ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів приватизації, управління державного власністю, оцінки майна та оціночної діяльності, а також ефективної системи внутрішніх комунікацій;
 - удосконалення системи управління, забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками, налагодження внутрішніх процесів та комунікацій, впровадження превентивних заходів щодо негативних подій, що впливають на фінансово-господарську діяльність та фінансові результати та досягнення основної мети на Підприємствах;
 - поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності державних органів приватизації та Підприємств;
 - посилення підвітності та підвищення ефективності діяльності державних органів приватизації та Підприємств.
- Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівника підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками; розвиток добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ШИКАЛО ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту підрозділів внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності на відповідний трирічний період;

проведення консультацій з начальником регіонального відділення з метою з'ясування всіх ризикових сфер за напрямками діяльності державних органів приватизації, врахування бачення начальника регіонального відділення щодо удосконалення процесів управління та налагодження внутрішнього контролю;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (у тому числі після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності регіонального відділення);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначення для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності регіонального відділення, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів); резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника регіонального відділення та велика кількість призначених позапланових аудитів;

забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту державних органів приватизації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єднаних підстав.

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту Роки виконання

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів. 2025-2027 роки
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста внутрішнього аудиту.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту

| Завдання внутрішнього аудиту | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту | Роки виконання/Рівень виконання (%) | | |
|---|--|-------------------------------------|----------|----------|
| <p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів</p> | <p>Проведення внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів, 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 Фонду.</p> | 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |
| | | 100 | 100 | 100 |
| | | 100 | 100 | 100 |
| | | 100 | 100 | 100 |

| | | | | |
|--|---|----------|----------|----------|
| <p>Фонду (регіонального відділення), у повному обсязі або з окремих питань, у т. ч. ефективності управлінської діяльності, розпорядження майном, виключаючи стан внутрішнього контролю, системі управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог, щодо їх діяльності, управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективність планування та виконання планів, програм</p> | <p>Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном суб'єктів, 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 Фонду. Частка проведених аудитів становить 100 %.</p> | 100 | 100 | 100 |
| <p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність</p> <p>Забезпечити ефективне надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведених аудитів, у тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності</p> | <p>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.</p> | 100 | 100 | 100 |
| <p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту</p> <p>1. Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту. Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу головного спеціаліста внутрішнього аудиту</p> | <p>Приведення та затвердження внутрішньо нормативних – правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність внутрішнього аудиту. Актуалізація внутрішніх розпорядчих актів регіонального відділення з питань внутрішнього аудиту, положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі необхідності)</p> | 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |

| | | |
|---|---|-------------|
| 2. Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | 100 100 100 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста внутрішнього аудиту | | |
| 1. Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищення кваліфікації головного спеціаліста внутрішнього аудиту | Навчання згідно розробленого плану та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту. 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, надання адміністративних послуг, здійснення контрольовано-наглядових функцій, ступення виконання та досягнення цілей. | 100 100 100 |

ІНТЕГРАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА В ПЕРІОДИЧНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025-2027 РОКИ (з оглядом на діючі документи)

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Роки дослідження | | |
|-------|--|-------|--|------------------|----------|----------|
| | | | | 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | 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 | 1.1. | Управління діяльністю суб'єктів господарювання | √ | √ | √ |
| | | 1.2. | Розпорядження майном суб'єктів господарювання | √ | √ | √ |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | <p>сфери управління Фонду (регіональних відділень), у повному обсязі або з окремих питань, у т. ч. ефективності управлінської діяльності, розпорядження майном, включаючи стан внутрішнього контролю, систему управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективність планування та виконання планів, програм.</p> | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

У ЗДІЙСНЕННІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 РОЦІ (за результатами офісної роботи)

| № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|--|---|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Управлінська діяльність суб'єктів господарювання | Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; | Відповідно до наказу Фонду державного майна України | 2024 -кінцевий звітний період | I-IV квартал 2025 року |

| | | | | |
|---|---|--|--------------------------------------|--------------------------------|
| | <p>стан складання та виконання фінансових планів; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; управління дебіторською /кредиторською заборгованістю; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру</p> | | | |
| <p>2. Розпорядження майном суб'єктів господарювання</p> | <p>Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, управлінські заходи, дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру; володіння та користування землею</p> | <p>Відповідно до наказу Фонду державного майна України</p> | <p>2024 -кінцевий звітний період</p> | <p>I-IV квартали 2025 року</p> |

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | | | Років виконання | | |
|--|---|----------|----------|-----------------|---|---|
| | 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік | | | |
| 1 | | | | 3 | 4 | 5 |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота | | | | | | |
| 1. | Аналіз змін у нормативно - правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту; актуалізація чинних розпорядчих актів Фонду щодо внутрішнього аудиту; Проведення внутрішніх нормативно-правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність з внутрішнього аудиту (положення про структурний підрозділ внутрішнього аудиту та посадової інструкції спеціаліста внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури апарату Фонду (регіонального відділення) та нового штатного розпису). | | | ✓ | ✓ | ✓ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту | | | | | | |
| 2. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані | | | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3. | Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосування факторів відбору, для здійснення планових внутрішніх аудитів | | | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4. | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків | | | ✓ | ✓ | ✓ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | | | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5. Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | ✓ | ✓ | ✓ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста внутрішнього аудиту | | | |
| 6. Збір, узагальнення та аналіз інформації про результати діяльності головного спеціаліста внутрішнього аудиту регіонального відділення, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста внутрішнього аудиту керівнику регіонального відділення та Фонду за визначеною структурою/формою | ✓ | ✓ | ✓ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | | | |
| 7. Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою | ✓ | ✓ | ✓ |
| 8. Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | ✓ | ✓ | ✓ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту | | | |
| 9. Проведення навчальних заходів у підрозділах внутрішнього аудиту (внутрішні навчання; участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту(законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта) | ✓ | ✓ | ✓ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність | | | |
| 10. Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах, комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень) | ✓ | ✓ | ✓ |

ІХ. ОБ'ЄДИНІ РОБОЧОГО ТАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВІСЬОДІСЬОУ ВІСЬОДІСЬОУ АУДИТУ НА 2025 РІС

| № з/п | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | 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 к. 5 – к. 7 |
|----------------|--|--|-----------------------------|--|---|---|--|--|
| | | | | | | Всього к. 5 × к. 6 | у тому числі на планові внутрішні аудити | |
| 1. | Головний спеціаліст | 251 | 1 | 208 | 0,9 | 187 | 140 | 21 |
| Всього: | | x | 1 | 208 | x | 187 | 140 | 21 |

Головний спеціаліст

ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)

29.11.2024

(дата складання плану)



Л.К. НЕРОБА
(ініціали, прізвище)