



**ЗАТВЕРДЖУЮ»**

Головний спеціаліст Регіонального відділення ФДМУ  
по Івано-Франківській, Чернівецькій  
та Тернопільській областях  
(посада керівника державного органу)  
**В.Ф. СОЛОНІНА**  
(підпис, прізвище)  
« 29 » листопада 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022-2024 роки**

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

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

Сприяння Фонду державного майна України та Регіональному відділенню Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях (далі – Регіональне відділення) 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 обов'язкових 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 державною 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 не результативного використання коштів та інших ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Регіонального відділення та підприємств;

- посилення підвітності та підвищення ефективності діяльності державних органів приватизації та підприємств.

Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) 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. 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/Регіонального відділення;

2) з'ясування та врахування думки керівника Фонду та начальника Регіонального відділення щодо ризикових сфер діяльності Фонду, Регіонального відділення з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Фонду, Регіонального відділення;

3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами впровадження Заходів щодо удосконалення системи внутрішнього контролю у Фонді та в Регіональному відділенні, а також з урахуванням пріоритетів діяльності Фонду, визначених Середньостроковим планом діяльності;

- 4) резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника Фонду та начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях;
- 5) щорічна актуалізація Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Фонду;
- 6) аналіз показників діяльності Регіонального відділення та суб'єктів господарювання, що перебувають в управлінні;
- 7) врахування результатів щорічної оцінки ризиків.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1 Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України та Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях:

<i>Стратегічні цілі (пріоритетні) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритетні) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<p>1 Масштабна прозора приватизація державної власності. Оптимізація частки державного сектору економіки. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (041).</p>	<p>2</p> <p>Закон України від 09.12.2011 №4107-VI «Про Фонд державного майна України»;</p> <p>Закон України «Про приватизацію державного і комунального майна»;</p> <p>Закон України від 21.09.2006 №185-V «Про управління об'єктами державної власності» (зі змінами);</p> <p>Закон України від 12.07.2001 № 2658-III «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні»;</p> <p>Указ Президента України від 30.09.2019 №722/2019 «Про цілі сталого розвитку «України на період до 2030</p>	<p>3</p> <p>1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційний контроль.</p> <p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками щодо організації управління об'єктами державної власності.</p>
<p>2. Організація ефективного управління державною власністю (042).</p>		<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.</p>
<p>3. Державне регулювання у сфері оцінки майна (043).</p>		

<p>1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційний контроль.</p>	<p>1.1. Проведення внутрішнього аудиту та надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна; під час здійснення постприватизаційного контролю, включачочи оцінку ступеню виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, виконання контролюючо-наглядючих функцій, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів;</p> <p>оцінки управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p>		<p>1.1.1.1 Проведений внутрішній аудит та надана оцінка якості виконання контролюючо-наглядючих функцій під час здійснення постприватизаційного контролю, оцінена управлінська діяльність.</p> <p>1.1.1.2 Частка зазначеного проведеного аудиту становить 8%</p> <p>1.1.1.3 Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником РВ, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>1.1.1.4 Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50%.</p>	
<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками щодо організації управління об'єктами державної власності.</p>	<p>2.1 Проведення внутрішнього аудиту та надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю, включачочи оцінку ступеню виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, виконання контролюючо-наглядючих функцій, використання і забезпечення активів, дотримання принципів законності; оцінки управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних</p>		<p>2.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>2.1.1.2 Частка зазначеного проведеного аудиту становить 34 %;</p>	<p>2.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>2.1.1.2 Частка зазначеного проведеного аудиту становить 25 %;</p>

	<p>висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності.</p>		<p>2.1.1.3 Частка аудиторських рекомендацій, прийятих начальником РВ, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>2.1.1.4 Часта рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50%.</p>	
<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.</p>	<p>3.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації діяльності у сфері оцінки майна; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками включаючи дотримання принципів законності.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі щодо запобігання виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності.</p>		<p>3.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації діяльності у сфері оцінки майна; управлінської та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>3.1.1.2 Частка зазначеного проведеного аудиту становить 25 %.</p> <p>3.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийятих начальником РВ, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>3.1.1.4 Часта рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50%.</p>	
<p>4.1 Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у Фонді (Регіональному відділенні), надання оцінки результативності і якості виконання завдань та основних функцій Фонду</p>	<p>4.1.1 Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за окремими напрямками в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду</p>		<p>4.1.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості</p>	

<p>(Регіонального відділення) під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (Регіонального відділення), впровадження інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду), сприяння впровадженню ефективної системи внутрішніх комунікацій (окремі аудити та/або включення за окремими питаннями до аудитів процесів та операцій).</p>	<p>(регіональних відділень). Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, 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>виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики за окремими напрямками в системі Фонду (регіональних відділень). 4.1.1.1.2 Частка зазначеного проведеного аудиту становить 8%.</p>	<p>4.1.1.1.3 Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>	
<p>4.2 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 ступінь виконання і досягнення цілей, ефективність фінансово-господарської діяльності та фінансові результати на підприємствах, у тому числі, суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право яка забезпечує державі право</p>	<p>4.2.1 Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управлінської 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 господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (Регіонального відділення) у повному</p>	<p>4.2.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської 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 суб'єктів таких господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (Регіонального відділення) в повному обсязі або з</p>	<p>4.2.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської 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 суб'єктів таких господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (Регіонального відділення) в повному обсязі або з</p>	<p>4.2.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської 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 суб'єктів таких господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (Регіонального відділення) в повному обсязі або</p>

<p>вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (Регіонального відділення) у повному обсязі або з окремих питань.</p>	<p>планів і вимог щодо їх діяльності, управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективність планування та виконання планів, програм.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, 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>окремих питань, у тому числі, надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективності використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, стану управління майном, ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання планів, програм.</p>	<p>числі, надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективності використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, стану управління майном, ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової ефективності планування та виконання планів, програм.</p>	<p>з окремих питань, у тому числі, надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективності використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, стану управління майном, ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання планів, програм.</p>
		<p>4.2.1.1.2 Частка проведених аудитів становить не менше 80 %.</p>	<p>4.2.1.1.2 Частка проведених аудитів становить не менше 40 %.</p>	<p>4.2.1.1.2 Частка проведених аудитів становить не менше 40 %.</p>
	<p>4.2.1.1.3 Частка аудиторських рекомендацій, прийятих Головою Фонду (наачальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>	<p>4.2.1.1.4 Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.</p>		
	<p>4.2.1.2.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном 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</p>	<p>4.2.1.2.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном 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</p>	<p>4.2.1.2.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном 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</p>	<p>4.2.1.2.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном 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</p>

		<p>Господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (Регіонального відділення) в повному обсязі або з окремих питань, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, стану управління майном.</p>	<p>та організацій, що належать до сфери управління Фонду (Регіонального відділення) в повному обсязі або з окремих питань, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, стану управління майном.</p>	<p>та організацій, що належать до сфери управління Фонду (Регіонального відділення) в повному обсязі або з окремих питань, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, стану управління майном.</p>
<p>4.3 Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.</p>	<p>1. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</p>	<p>4.2.1.2.3 Частка аудиторських рекомендацій, прийятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>4.2.1.2.4 Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.</p>	<p>За результатами навчання, інструктажів, консультацій, відеоконференцій, забезпечення та організація самостійного навчання на робочому місці професійних знань 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 контролю-наглядових функцій, ступеню виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників внутрішнього аудиту.</p>	<p>1. 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> <p>2. Чинні нормативні документи використовуються під час здійснення діяльності із внутрішнього аудиту.</p>
	<p>2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація).</p>			



3. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	1. Стратегічний та операційний плани складені, затверджені керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання; 2. Внесені зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни структури, платного розпису, стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу та з інших об'єднаних підстав (не пізніше завершення планового періоду)
4. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	1. Відповідальними за проведення аудит 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 надалих за результатами проведених аудитів рекомендацій.
5. Звітвання (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності 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. Відсутні з боку Департаменту внутрішнього аудиту Фонду державного майна України зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання до Департаменту внутрішнього аудиту Фонду державного майна України (щороку до 5 січня).
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, охоплено 100 % працівників внутрішнього аудиту.
8. Ведення бази даних.	1. Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (простір аудиту), за допомогою інструментів Microsoft Office, 100%. 2. Забезпечена актуалізація та внесення змін до Бази даних (носієвно). 3. Забезпечено постійне наповнення актуальної інформацією про проведені внутрішні аудити – 100%.

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

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	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	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	3	10	2	1	x	x	—	x	—	x	x	x	—	—	
2	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	3	6	2	1	x	x	—	x	—	x	x	x	—	—	
3	Постпривагизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу, моніторинг	2	2	2	1	x	—	—	—	x	—	x	x	x	—	
4	Управління державним майном	1	2	3	2	x	x	x	x	x	—	x	x	x	x	
5	Управління корпоративними правами держави	1	2	1	3	—	x	x	—	—	—	x	x	x	—	
6	Списання державного майна	2	1	2	1	—	—	x	x	x	—	—	x	—	—	
7	Організації орендних відносин. Процедура проведення конкурсу на право оренди державного майна. Супроводження чинних договорів оренди державного майна.	3	3	1	3	x	x	x	x	x	—	x	x	x	—	
8	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, конкурс.	1	1	2	3	—	x	x	—	x	—	—	x	x	—	
9	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	1	2	1	1	—	—	x	x	—	—	—	x	x	—	

## У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022-2024 роках

1	2	3	4	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
<p><i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i></p>	<p><i>Завдання внутрішнього аудиту</i></p>	<p><i>№ з/п</i></p>	<p><i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i></p>			
<p>1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційний контроль.</p>	<p>1.1. Проведення внутрішнього аудиту та надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна; під час здійснення постприватизаційного контролю, включаючи оцінку ступеню виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, виконання контрольних наглядових функцій, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів; оцінки управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, 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>1.</p>	<p>Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу, моніторинг.</p>	-	X	-
<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками щодо організації управління об'єктами державної власності.</p>	<p>2.1 Проведення внутрішнього аудиту та надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю, включаючи оцінку ступеню виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, виконання контрольних</p>	<p>1.</p> <p>2.</p>	<p>Управління корпоративними правами держави.</p> <p>Управління державним майном.</p>	-	X	X

	<p>наглядних функцій, використання і збереження активів, дотримання принципів законності; оцінки управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного використання нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню по</p>	<p>3. Організація орендних відносин. Процедура проведення конкурсу на право оренди державного майна. Суттєво впливають чинних договорів оренди державного майна.</p>	-	X	X
<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.</p>	<p>3.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації діяльності у сфері оцінки майна; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками включаючи, дотримання принципів законності.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі щодо запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності</p>	<p>4. Списання державного майна</p>	-	X	-
<p>4.1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у Фонді (Регіональному відділенні), надання оцінки результативності і якості виконання завдань та основних функцій Фонду (Регіонального відділення) під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (Регіонального відділення), впровадження інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду), сприяння впровадженню ефективної системи внутрішніх комунікацій (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій).</p>	<p>4.1.1 Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за окремими напрямками в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень).</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, 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>1. Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність.</p>	-	X	-
<p>4.2. Удосконалення системи управління, забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та управління</p>	<p>4.2.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управлінської діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів</p>				

<p>ризиками, налагодження внутрішніх процесів та комунікацій, впровадження превентивних заходів щодо негативних подій, що впливають на ступінь виконання і досягнення цілей, ефективність фінансово-господарської діяльності та фінансові результати на підприємствах, 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 (Регіонального відділення) у повному обсязі або з окремих питань</p>	<p>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 (Регіонального відділення) у повному обсязі або з окремих питань, включаючи стан внутрішнього контролю, систему управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективності 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>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, 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>1.</p>	<p>Управлінська діяльність суб'єктів господарювання.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>X</p>
<p>2.</p>	<p>Розпорядження майном суб'єктів господарювання.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>X</p>		

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022-2024 роках.

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
4.4. Розвиток та удосконалення функцій	1. Професійний розвиток		Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду			

внутрішнього аудиту в системі органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.

внутрішнього аудиту в системі органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.	працівників внутрішнього аудиту	підрозділу			1.1	проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю в системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці	X	X	X
			1.1	1.2					
					1.1	проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю в системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці	X	X	X
					1.2	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відео конференціях; інструментажі, консультації	X	X	X
	2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація)				2.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій працівників внутрішнього аудиту Регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	X	X	X
	1. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту				3.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів до Фонду.	X	X	X
	4. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				4.	Направлення відповідальними за діяльність особам листів – нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження аудиторських 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.	X	X	X
	5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності внутрішнього аудиту				5.	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.	X	X	X
	6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				6.	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 начальнику Регіонального відділення, впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за	X	X	X

		Результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту			
7. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше		7. Проведення інструктажів щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	X	X	X
8. Ведення бази даних	8.	Забезпечення ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (простір внутрішнього аудиту) за допомогою інструментів Microsoft Office, актуалізація та внесення змін на постійній основі.	X	X	X

Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту )

  
(підпис)

Л.С. ОБУХ  
(ініціали, прізвище)

18.11.2021