

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Голови Фонду державного
майна України

(посада керівника державного органу)



[Handwritten signature]

(підпис)

І. В. СМАЧИЛО

(ініціали, прізвище)

15 » жовтня 2025 року

Фонд державного майна України

(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяти (надавати допомогу) Фонду державного майна України (далі – Фонд) та його регіональним відділенням у досягненні визначених цілей, завдань і конкретних результатів діяльності Фонду за допомогою систематичного та послідовного підходу до проведення внутрішнього аудиту, що передбачає незалежну, об'єктивну діяльність шляхом здійснення аудиторських досліджень – оцінки з надання впевненості, що включає оцінку діяльності Фонду, його регіональних відділень 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 (далі – Підприємства), в повному обсязі або з окремих питань, на окремих ділянках процесів, та оцінку заходів, що здійснюються їх керівниками для організації та ефективного функціонування системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності); а також оцінки ступеню досягнення результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ефективності здійснення контрольно-наглядових функцій, (ступінь виконання і досягнення цілей в органах приватизації).

Проведення аудиторського консультування, а також додання цінності державним органам приватизації за результатами проведеної оцінки через надання пропозицій, консультацій та належних і об'єктивних рекомендацій щодо:

- вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками за напрямками діяльності державних органів приватизації, зокрема під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, 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, а також на Підприємствах;
- сприяння створенню ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів приватизації, управління державною власністю, оцінки майна та оціночної діяльності, а також ефективної системи внутрішніх комунікацій;
- 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 суб'єктах;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та ресурсів, виникненню помилок чи недоліків у діяльності державних органів приватизації та Підприємств;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державних органів приватизації та Підприємств.

Постійний професійний розвиток (навчання) працівників підрозділів внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками; розвиток доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей, координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту регіональних відділень Фонду, адаптації до змін, впровадження ефективних способів управління змінами, автоматизація процесів, перехід від функції «ревізора» до функції «агента змін», інші цілі з урахуванням визначеної стратегії Фонду.

II. ПІДХОДИ 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; 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 Головою Фонду з метою з'ясування всіх ризикових сфер за напрямками діяльності державних органів приватизації, врахування бачення Голови Фонду 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 Фонду, цілей діяльності суб'єктів господарювання, що перебувають у сфері управління державних органах приватизації);

результати щорічного (періодичного) проведення ідентифікації та оцінки ризиків підрозділом внутрішнього контролю та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Фонду, 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 Голови Фонду,

велика кількість ініціатив щодо призначення термінових позапланових аудитів (у зв'язку із безпрецедентною кількістю переданих підприємств та проблем);

процеси приватизації підприємств, зміна керівника підприємства, зміна органу управління, передача до Фонду державного майна України об'єктів, у тому числі, активів, щодо яких ухвалено судові рішення про застосування санкції;

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту державних органів приватизації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав, звернень підрозділів, які здійснюють функції управління об'єктами державної власності тощо.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025 – 2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом, структурними підрозділами та зацікавленими суб'єктами аудиту, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність.
3. Забезпечено ефективність, спроможність та якість роботи підрозділів внутрішнього аудиту, додання цінності функції, впровадження та управління змінами.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, статутами, тощо	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, статутами, тощо в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	100	100	100
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 70	не нижче 70	не нижче 70

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання, а також без урахування рекомендацій, які неможливо впровадити за форс-мажорними обставинами) (<i>відсоток рекомендацій</i>) Забезпечення здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	не нижче 90 100 100	не нижче 90 100 100	не нижче 90 100 100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом, структурними підрозділами та зацікавленими суб'єктами аудиту, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність.				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів та зацікавленими суб'єктами аудиту під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка аудиторських звітів до яких не надавалися коментарі (<i>відсоток звітів</i>)	50	50	50
	Частка аудиторських звітів, до яких не було зауважень керівництва (інших зацікавлених осіб) (щодо якості дослідження)	80	80	80
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95
	Відсоток отриманих скарг від суб'єктів аудиту у загальній кількості проведених аудитів за рік	Не більше 10	Не більше 10	Не більше 10
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність, спроможність та якість роботи підрозділів внутрішнього аудиту, додання цінності функції, впровадження та управління змінами				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100
Забезпечити оптимізацію діяльності із внутрішнього аудиту	Впроваджено (постійно впроваджуються) зміни щодо методів організації та проведення внутрішніх аудитів у кризові часи, відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану	100	100	100

Ведення бази даних	Забезпечено ведення інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту» /бази даних об'єктів внутрішнього аудиту/простору внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено постійне наповнення актуальної інформацією про проведені внутрішні аудити.	100	100	100
	За результатами наповнення Інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту» забезпечено автоматичне формування Звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (форма № 1-ДВА) – триває безперервний процес наповнення, забезпечена автоматизація звітності у встановлений період	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Не менше 0,6	Не менше 0,6	Не менше 0,6
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість аудитів</i>)	Не менше 2	Не менше 2	Не менше 2
Забезпечити прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше	Недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту, дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, а також розвитку доброчесності, ознайомлення працівників. Впроваджено перед початком кожного аудиту, охоплені 100 % працівників внутрішнього аудиту	100	100	100
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість зауважень</i>)	0	0	0
Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту регіональних відділень	Відсоток проаналізованих планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту/внутрішніми аудиторами регіональних відділень (<i>відсоток опрацьованих, планів, звітів</i>)	100	100	100

	Включення до аудиторських груп працівників підрозділів аудиту регіональних відділень під час проведення внутрішніх аудитів	100	100	100
	Забезпечено надання консультацій, проведення навчань, ознайомлення з кращими практиками аудиту	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу, тощо (<i>відсоток осіб</i>)	100	100	100
	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (<i>кількість осіб</i>)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
Забезпечити стабільність складу працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Плинність кадрів у підрозділі внутрішнього аудиту (<i>% звільнених працівників підрозділу</i>)	Не більше 10	Не більше 10	Не більше 10

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Загальні процеси у діяльності суб'єктів господарювання Функціональні процеси діяльності суб'єктів господарювання	1.1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень	√	√	√
		1.2.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень	√	√	√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження*	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**: стан внутрішнього контролю на суб'єкті; забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; 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	Державне підприємство «Одеське обласне підприємство по племінній справі в тваринництві» (ДП «Одеське облплемпідприємство» (00702897))	Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень	2024 – завершений звітний період 2025 р	III-IV квартал 2025 року
2.			Акціонерне товариство «Дніпровський електровозобудівний завод» (АТ «ДЕВЗ» (32495626))		2023 – 2024 роки	I-II квартал 2025 року
3.			Державне підприємство «Дослідне господарство «Пархомівське» Інституту овочівництва і баштанництва Національної академії аграрних наук України» (ДП «ДГ «Пархомівське» ІОБ НААН» (04687361))		2023 – завершений звітний період 2025 р	I-II квартал 2025 року
4.			Державне підприємство «Дослідне господарство «Пантелеймонівське» Інституту рослинництва імені В. Я. Юр'єва Національної академії аграрних наук України» (ДП «ДГ «Пантелеймонівське» ІР НААН»(05460441))		2023 – завершений звітний період 2025 р	I-II квартал 2025 року
5.			Виключено			
6.	Розпорядження майном	Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єктів господарювання в	ДП «Львівський науково-дослідний радіотехнічний інститут» (14311429)		2024 рік	I-II квартал 2025 року

7.	суб'єктів господарювання	повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**:	Державне підприємство «Уккриба» (25592421)		2023-2024 роки	I-II квартал 2025 року
8.		стан внутрішнього контролю на суб'єкті;	Державне підприємство «Ідальня № 14» (37794631)		I півріччя 2025 р	III квартал 2025 року
9.		забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, характеру	Державна установа «417 управління начальника робіт» (ДУ «417 УНР» (07816704))		I півріччя 2025 р	III квартал 2025 року
10.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**:	Державне підприємство «Державна інвестиційна компанія» (37176130)		2024 – завершений звітний період 2025 р	IV квартал 2025 року
11.		стан внутрішнього контролю на суб'єкті;	Виключено			
12.		забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; стан складання та виконання фінансових планів;	Державне підприємство - шовкорадгосп «Баришівський» (00699862)		2023 – завершений звітний період 2025 р	III- IV квартал 2025 року
13.		дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду;	Державне підприємство «Дослідне господарство «Комсомолец» Інституту сільського господарства Північного сходу Національної академії аграрних наук України» (ДП «ДГ «Комсомолец» ІСГПС НААН» (05460462))		2024 рік – завершений звітний період 2025 р	II-III квартал 2025 року
14.			Виключено			
15.			Виключено			
16.			Державне підприємство «Дослідне господарство «Богунівська еліта»		2024 – завершений	IV квартал 2025 року

		управління дебіторською /кредиторською заборгованістю; володіння та користування землею;	Селекційно-генетичного інституту- Національного центру насіннєзнавства та сортовивчення (00850307)		звітний період 2025 р	
17.		інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру	Державне підприємство «Племінний завод «Плосківський» (00849652)		2024 – завершений звітний період 2025 р	IV квартал 2025 року
18.			Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтова компанія «Альянс-Україна»» (32073551)		2024 – завершений звітний період 2025 р	III-IV квартал 2025 року
19.			Виключено			
20.			Виключено			
21.			Виключено			

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Резолюція В.о. Голови Фонду на службову записку від 25.09.2025 №47-401	Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**: стан внутрішнього контролю на суб'єкті; забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; 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	Державне підприємство «Чорноморський яхт-клуб» (33933233)	Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень	2024 – завершений звітний період 2025 р	IV квартал 2025 року
2.		Резолюція В.о. Голови Фонду на службову записку від 26.09.2025 №72-1-789		Державне підприємство «Чутове» (00845921)		2024 – завершений звітний період 2025 р	IV квартал 2025 року
3		Резолюція В.о. Голови Фонду на службову записку від 14.10.2025 №78-1022		ТОВ «Торгівельний дім «Євротрубплас» (33090871)		завершений звітний період 2025 року (з можливістю охоплення показників попередніх періодів)	IV квартал 2025 року
4		Резолюція В.о. Голови Фонду на службову записку від		ТОВ «Калушський трубний завод» (35615975)		завершений звітний період 2025 року (з можливістю	IV квартал 2025 року

		14.10.2025 №78-1022	заборгованістю; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру			охоплення показників попередніх періодів)	
--	--	------------------------	---	--	--	---	--

ВІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	Пункт 14 розділу V плану на 2024 – 2026 роки	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	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	Українське державне підприємство по обслуговуванню іноземних та вітчизняних автотранспортних засобів «Укрінтеравтосервіс» (УДП «Укрінтеравтосервіс» (21536845))	Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень	2023 рік – завершений звітний період 2024 року	Початок – IV квартал 2024 року, завершення – I квартал 2025 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (розробка/внесення змін до Порядку внутрішнього аудиту в державних органах приватизації, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів); актуалізація чинних розпорядчих актів Фонду щодо внутрішнього аудиту; положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту Фонду та регіональних відділень (у разі введення нової структури апарату Фонду (РВ) та нового штатного розпису). Інша нормотворча діяльність	√	√	√
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 застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Складання, формування та затвердження плану на підставі результатів оцінки ризиків; оприлюднення плану та змін до них на офіційному вебсайті Фонду та направлення копій затверджених планів Мінфіну. Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
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. Направлення відповідальним за діяльність особам листів – нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів. Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підрозділів внутрішнього аудиту регіональних відділень. Підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові Фонду та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	Підготовка Голові інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема і за результатами зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у підрозділі 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). За результатами навчань, інструктажів, консультацій, відео конференцій по вивченню вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту, забезпечення та організація самостійного навчання для отримання 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 контрольно-наглядових функцій, ступеню виконання і досягнення цілей	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва органу та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву органу 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)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту				
11.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ведення бази даних				
12.	Ведення Інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту», актуалізація та внесення змін до нього на постійній основі, у тому числі щодо проведених внутрішніх аудитів; автоматизація моніторингу стану виконання рекомендацій (тестовий режим) за відповідними періодами; опрацювання звітів щодо ведення та актуалізації баз даних внутрішнього аудиту регіональних відділень Фонду; проведення роз'яснювальної роботи, консультації щодо ведення бази даних внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: оптимізація діяльності із внутрішнього аудиту				
13.	Адаптація діяльності з внутрішнього аудиту до умов віддаленої роботи, дистанційного режиму, застосування камерального (віддаленого аудиту) та методології Agile (короткотерміновий аудит) відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ 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
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Департамент внутрішнього аудиту Фонду державного майна України</i>								
1.	Директор Департаменту	251	1	211	0,30	63	47	148
2.	Заст. директора Департаменту – начальник відділу	251	1	211	0,85	179	134	32
3.	Заст. директора Департаменту – начальник відділу***	251	1	221	0,85	188	141	33
4.	Начальник відділу	251	2	422	0,90	380	285	42
5.	Заступник начальника відділу	251	1	211	0,50	106	80	105
6.	Заступник начальника відділу	251	1	211	0,80	169	127	42
7.	Заступник начальника відділу	251	1	211	0,95	200	150	11
8.	Головний спеціаліст	251	2	422	0,80	338	254	84
9.	Головний спеціаліст	251	2	422	0,95	401	301	21
10.	Головний спеціаліст	251	1	220	0,50	110	83	110
11.	Головний спеціаліст***	251	2	422	0,95	401	301	21
Всього:		Х	15	3184	х	2535	1903	649
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	251	1	208	0,75	156	117	52
Всього:		х	1	208	х	156	117	52
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській, Запорізькій та Кіровоградській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	251	1	217	0,75	163	122	54
2.	Головний спеціаліст	251	1	222	0,75	167	125	55
Всього:		х	2	439	х	330	247	109

<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях</i>								
1.	Завідувач сектору	251	1	206	0,75	155	116	51
2.	Головний спеціаліст	251	1	211	0,75	158	119	53
Всього:		х	2	417	х	313	235	104
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	251	1	221	0,75	166	125	55
Всього:		х	1	221	х	166	125	55
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	251	1	65	0,75	49	37	16
Всього:		х	1	65	х	49	37	16
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	251	1	221	0,75	166	125	55
Всього:		х	1	221	х	166	125	55
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	251	1	202	0,75	152	114	50
Всього:		х	1	202	х	152	114	50
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	251	1	208	0,75	156	117	52
Всього:		х	1	208	х	156	117	52
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Харківській області</i>								
1.	Головний спеціаліст	251	1	231	0,75	173	130	58
Всього:		х	1	231	х	173	130	58
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України в Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі</i>								
1	Головний спеціаліст	251	1	206	0,75	155	116	51
Всього:		х	1	206	х	155	116	51
Всього по системі державного органу:		х	27	5602	х	4351	3266	1251

* Орієнтовний обсяг дослідження – не є вичерпним, може змінюватися під час попереднього вивчення об'єкту дослідження та складання Програми;

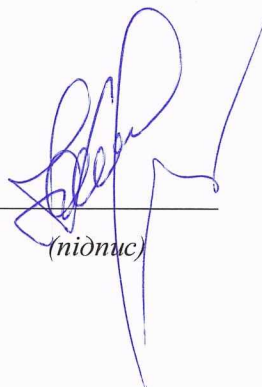
**Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єктів господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) - визначено за критеріями відбору;

***Працівники призначені на граничний строк перебування особи на посаді державної служби відповідно до абзацу першого частини п'ятої Закону України «Про внесення змін до деяких Законів України щодо функціонування державної служби та місцевого самоврядування у період дії воєнного стану».

Директор Департаменту
внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу)

15 жовтня 2025 року
(дата складання зведеного плану)



(підпис)

Юлія ЮСУПЖАНОВА

(ініціали, прізвище)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2025 – 2027 роки (із змінами), затвердженого в. о. Голови Фонду державного майна України 30.09.2025

1. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
5	–	–	<i>Виключено</i> – Державне підприємство «Радгосп «Виноградна долина» (00413995)	Зміна пріоритетів діяльності Фонду державного майна України
14	–	–	<i>Виключено</i> – Державне підприємство «Дослідне господарство «Дмитрівка» Інституту садівництва Національної академії аграрних наук України» (ДП «ДГ «Дмитрівка» ІС НААН» (04308278))	Зміна пріоритетів діяльності Фонду державного майна України

2. До розділу VI. «ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
3	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	–	<i>Включено</i> – ТОВ «Торгівельний дім «Євротрубпаст» (33090871)	Зміна пріоритетів діяльності Фонду державного майна України
4	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	–	<i>Включено</i> – ТОВ «Калушський трубний завод» (35615975)	Зміна пріоритетів діяльності Фонду державного майна України