ЗАТВЕРДЖУЮ
***Голова Фонду державного майна України***
*(посада керівника державного органу)*

_____ **Д. А. НАТАЛУХА**
*(підпис)* *(ініціали, прізвище)*

«21» жовтня 2026 року

Фонд державного майна України
*(назва державного органу)*

# ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
## на 2026 – 2028 роки
## (із змінами)

## І. 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 напрямами 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.

## ІІ. 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 напрямами 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 судове 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.

## ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

### 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.<br>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.<br>3. Забезпечено ефективність, спроможність та якість роботи підрозділів внутрішнього аудиту, додання цінності функції, впровадження та управління змінами.<br>4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту. | 2026 – 2028 роки |

### 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 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2026 рік | 2027 рік | 2028 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 | 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 ) (*відсоток рекомендацій*) | не нижче 90 | не нижче 90 | не нижче 90 |
| | Забезпечення здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами здійсненних внутрішніх аудитів | 100 | 100 | 100 |
| Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (*відсоток наданих відповідей*) | 100 | 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 (*відсоток звітів*) | 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 (*відсоток рекомендацій*) | 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 (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*) | 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 (*кількість аудитів*) | 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.<br>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 (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*) | 100 | 100 | 100 |
| | Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (*за 5-ти бальною шкалою)* | не менше 4 | не менше 4 | не менше 4 |
| | Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість зауважень*) | 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 (*відсоток опрацьованих, планів, звітів*) | 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 (*відсоток заходів виконаних у повному обсязі*) | 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 (*відсоток осіб*) | 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 (*кількість осіб*) | не менше 1 | не менше 1 | не менше 1 |
| Забезпечити стабільність складу працівників підрозділу внутрішнього аудиту | Плинність кадрів у підрозділі внутрішнього аудиту *(% звільнених працівників підрозділу)* | Не більше 10 | Не більше 10 | Не більше 10 |

## IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 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 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 2026 рік | 2027 рік | 2028 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 2026 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 |
| *Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)* | | | | | | |
| 1. | Розпорядження майном суб'єктів господарювання | Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єктів 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, 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 | Виключено | Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень | | |
| 2. | | | Державне підприємство радгосп «Колодіївський» (22779099) | | 2025 рік - завершений звітний період 2026 року | II півріччя 2026 року |
| 3. | | | Державне підприємство «Староушицьке» (00481554) | | 2025 рік - завершений звітний період 2026 року | II півріччя 2026 року |
| 4. | | | Виключено | | | |
| 5. | Управлінська діяльність суб'єктів господарювання | Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**: | Виключено | | | |
| 6. | | | Товариство з обмеженою відповідальністю «Державний земельний банк» (00692334) | | 2025 рік - завершений звітний період 2026 року | I півріччя 2026 року |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 7. | | стан внутрішнього контролю на суб'єкті;<br>забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів;<br>стан складання та виконання фінансових планів;<br>дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів;<br>стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду;<br>управління дебіторською /кредиторською заборгованістю;<br>володіння та користування землею;<br>інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру | Виключено | | | |
| 8. | Розпорядження майном суб'єктів господарювання | Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єктів господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**:<br>стан внутрішнього контролю на суб'єкті;<br>забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом,<br>дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; | Виключено | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду;<br>володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, характеру | | | | |
| 9. | Управлінська діяльність суб'єктів господарювання | Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**:<br>стан внутрішнього контролю на суб'єкті;<br>забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів;<br>стан складання та виконання фінансових планів;<br>дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів;<br>стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду;<br>управління дебіторською /кредиторською заборгованістю;<br>володіння та користування землею;<br>інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру | Виключено | | | |
| 10. | | | Державне підприємство «Кривбасшахтозакриття» (32975178) | | 2025 рік - завершений звітний період 2026 року | II півріччя 2026 року |
| 11. | | | Товариство з обмеженою відповідальністю «Миколаївський глиноземний завод» (33133003) | | 2025 рік - завершений звітний період 2026 року | II півріччя 2026 року |
| 12. | | | Виключено | | | |
| 13. | | | Виключено | | | |
| 14. | | | Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Укрaгролізинг» (30401456) | | 2025 рік - завершений звітний період 2026 року | II півріччя 2026 року |
| 15. | | | Виключено | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Аудиторські консультування* | | | | | | |
| 1 | Управлінська діяльність суб'єктів господарювання | Управлінська діяльність суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**:<br>стан внутрішнього контролю на суб'єкті;<br>забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів;<br>стан складання та виконання фінансових планів;<br>дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів;<br>стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду;<br>управління дебіторською /кредиторською заборгованістю;<br>володіння та користування землею;<br>інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру | Виключено | Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень | | |
| 2 | | | Виключено | | | |

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 |
| *Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)* | | | | | | | |
| 1. | Розпорядження майном суб'єктів господарювання | Резолюція В.о. Голови Фонду на службову записку від 17.03.2026 № 72-191 | Використання земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної форми власності. | Державні підприємства агропромислового комплексу, віднесені до сфери управління Фонду державного майна України | Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень | Станом на дату проведення аудиторського дослідження | II-III квартал 2026 року |
| 2. | Управління приватизацією, оцінка майна, майнових прав | Резолюція Голови Фонду на службову записку Управління регіональної мережі від 14.09.2026 № 50-285 | оцінка системи управління та внутрішнього контролю;<br>забезпечення досягнення мети та виконання завдань, функцій;<br>здійснення основної діяльності;<br>ефективність заходів щодо отримання результату:<br>у сфері приватизації об'єктів державної власності;<br>щодо оцінки майна, майнових прав;<br>оцінка внутрішньої та зовнішньої комунікації;<br>оцінка управління ризиками;<br>оцінка реагування на зміни, адаптація до змін, успіх змін; | Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях | Департамент внутрішнього аудиту | 2025 рік - завершений звітний період 2026 року | IV квартал 2026 року |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | інші питання фінансового, управлінського, організаційного характеру. | | | | |
| 3. | Управлінська діяльність суб'єктів господарювання | Резолюція Голови Фонду на службову записку Управління підприємств агропромислового комплексу від 14.09.2026 № 72-1-711 | Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**:<br>стан внутрішнього контролю на суб'єкті;<br>забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; стан складання та виконання фінансових планів;<br>дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів;<br>стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду;<br>управління дебіторською /кредиторською заборгованістю; володіння та користування землею;<br>інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру | Державне підприємство «Іркліївський розплідник рослиноїдних риб» (21353501) | Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень | 2025 рік - завершений звітний період 2026 року | IV квартал 2026 року |

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 |
| *Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)* | | | | | | | |
| 1. | Пункт 1 розділу V плану на 2025 – 2027 роки (із змінами) | Управлінська діяльність суб'єктів господарювання | Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)**:<br>стан внутрішнього контролю на суб'єкті;<br>забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів;<br>стан складання та виконання фінансових планів;<br>дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів;<br>стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду;<br>управління дебіторською /кредиторською заборгованістю;<br>володіння та користування землею;<br>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 звітній період 2025 р | Початок – IV квартал 2025 року, завершення – I квартал 2026 року |
| 2. | Пункт 10 розділу V плану на 2025 – 2027 роки (із змінами) | | | Державне підприємство «Державна інвестиційна компанія» (37176130) | | 2024 – завершений звітній період 2025 р | Початок – IV квартал 2025 року, завершення – I квартал 2026 року |
| 3. | Пункт 16 розділу V плану на 2025 – 2027 роки (із змінами) | | | Товариства з обмеженою відповідальністю «Запорізький титано-магнієвий комбінат» (38983006) | | 2025 р | Початок – IV квартал 2025 року, завершення – I квартал 2026 року |
| 4. | Пункт 17 розділу V плану на 2025 – 2027 роки (із змінами) | | | Державне підприємство «Радгосп «Виноградна долина» (00413995) | | 2024 – завершений звітній період 2025 р | Початок – IV квартал 2025 року, завершення – I квартал 2026 року |

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2026 рік | 2027 рік | 2028 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). | √ | √ | √ |
| **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 | √ | √ | √ |

## IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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 |
| *Департамент внутрішнього аудиту Фонду державного майна України* | | | | | | | | |
| 1. | Директор Департаменту | 261 | 1 | 221 | 0,30 | 66 | 50 | 155 |
| 2. | Заст. директора Департаменту – начальник відділу | 261 | 1 | 221 | 0,85 | 188 | 141 | 33 |
| 3. | Заст. директора Департаменту – начальник відділу*** | 261 | 1 | 231 | 0,85 | 196 | 147 | 35 |
| 4. | Начальник відділу | 261 | 2 | 442 | 0,90 | 398 | 299 | 44 |
| 5. | Заступник начальника відділу | 261 | 1 | 221 | 0,50 | 111 | 83 | 110 |
| 6. | Заступник начальника відділу | 261 | 1 | 221 | 0,80 | 177 | 133 | 44 |
| 7. | Заступник начальника відділу | 261 | 1 | 221 | 0,95 | 210 | 158 | 11 |
| 8. | Головний спеціаліст | 261 | 2 | 442 | 0,80 | 354 | 266 | 88 |
| 9. | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 229 | 0,50 | 115 | 86 | 114 |
| 10. | Головний спеціаліст*** | 261 | 3 | 663 | 0,95 | 630 | 473 | 33 |
| **Всього:** | | **X** | **14** | **3112** | **x** | **2445** | **1836** | **667** |
| *Регіональне відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях* | | | | | | | | |
| 1. | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 217 | 0,75 | 163 | 122 | 54 |
| **Всього:** | | **x** | **1** | **217** | **x** | **163** | **122** | **54** |
| *Регіональне відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській, Запорізькій та Кіровоградській областях* | | | | | | | | |
| 1. | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 200 | 0,75 | 150 | 113 | 50 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2. | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 216 | 0,75 | 162 | 122 | 54 |
| **Всього:** | | **х** | **2** | **416** | **х** | **312** | **235** | **104** |
| *Регіональне відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях* | | | | | | | | |
| 1. | Завідувач сектору | 261 | 1 | 216 | 0,75 | 162 | 122 | 54 |
| 2. | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 216 | 0,75 | 162 | 122 | 54 |
| **Всього:** | | **х** | **2** | **432** | **х** | **324** | **244** | **108** |
| *Регіональне відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях* | | | | | | | | |
| 1. | Головний спеціаліст | 251 | 1 | 207 | 0,75 | 155 | 116 | 52 |
| **Всього:** | | **х** | **1** | **207** | **х** | **155** | **116** | **52** |
| *Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях* | | | | | | | | |
| 1. | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 231 | 0,75 | 173 | 130 | 58 |
| 2. | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 231 | 0,75 | 173 | 130 | 58 |
| **Всього:** | | **х** | **2** | **462** | **х** | **346** | **260** | **116** |
| *Регіональне відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях* | | | | | | | | |
| 1. | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 231 | 0,75 | 173 | 130 | 58 |
| **Всього:** | | **х** | **1** | **231** | **х** | **173** | **130** | **58** |
| *Регіональне відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях* | | | | | | | | |
| 1. | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 217 | 0,75 | 163 | 122 | 54 |
| **Всього:** | | **х** | **1** | **217** | **х** | **163** | **122** | **54** |
| *Регіональне відділення Фонду державного майна України в Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі* | | | | | | | | |
| 1 | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 216 | 0,75 | 162 | 122 | 54 |
| **Всього:** | | **х** | **1** | **216** | **х** | **162** | **122** | **54** |
| **Всього по системі державного органу:** | | **х** | **25** | **5510** | **х** | **4243** | **3187** | **1267** |

** 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».*

В. о. директора Департаменту
внутрішнього аудиту

Олександр КОНДРАШОВ

*(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)*

*(підпис)*

*(ініціали, прізвище)*

*14 жовтня 2026 року*

*(дата складання зведеного плану)*

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026 – 2028 роки (із змінами)

# ОБҐРУНТУВАННЯ
## щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2026 – 2028 роки, затвердженого Головою Фонду державного майна України 24.07.2026

**1. До розділу V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 |
| *Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)* | | | | |
| 7 | – | – | *Виключено* – Державне підприємство «Державний інформаційно-аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» (20062351) | Зміна пріоритетів діяльності Фонду державного майна України (далі – ФДМУ) |
| *Аудиторські консультування* | | | | |
| 1 | – | – | *Виключено* – Державне підприємство «Конярство України» (37404165) | Зміна пріоритетів діяльності ФДМУ |
| 2 | – | – | *Виключено* – Державне підприємство «Сільськогосподарське підприємство державної кримінально-виконавчої служби України (№ 115)» (08680230) | Зміна пріоритетів діяльності ФДМУ |

**2. До розділу VI. « ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 |
| *Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)* | | | | |
| 2 | Управління приватизацією, оцінка майна, майнових прав | – | *Включено* – Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях | Резолюція Голови Фонду на службову записку Управління регіональної мережі від 14.09.2026 № 50-285 |
| 3 | Управлінська діяльність суб’єктів господарювання | – | *Включено* – Державне підприємство «Іркліївський розплідник рослиноїдних риб» (21353501) | Резолюція Голови Фонду на службову записку Управління підприємств агропромислового комплексу від 14.09.2026 № 72-1-711 |