

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях



Микола КОПАЧ

18 листопада 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 - 2021 роки (із змінами)**

Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі - державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння **підвищенню** ефективності та результативності **діяльності** Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та **Волинській** областях (далі - Регіональне відділення) **пляхом** системного здійснення внутрішніх аудитів та надання незалежних і об'єктивних **висновків** та рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю, у **тому** числі процесів **управління** ризиками, запобігання **фактам незаконного**, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, **виникненню** помилок **чи** інших **недоліків** у діяльності розпорядника бюджетних коштів та розвитку доброчесності через **поступовий** розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1. **Ключовими** підходами до формування Стратегічного плану є:

- формування стратегічних цілей внутрішнього **аудиту** здійснюється на підставі Плану діяльності Фонду **державного** майна України на **2018-2020** роки та мети внутрішнього аудиту, що зазначена у розділі I Стратегічного плану;
- **врахування** думки начальника регіонального відділення **ФДМУ** щодо **ризикових сфер** діяльності регіонального **відділення**;
- проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності регіонального відділення;
- проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних **об'єктів**, які будуть підлягати внутрішньому **аудиту**;
- врахування результатів внутрішніх попередніх **аудитів**, ступень та якість впроваджених рекомендацій, якість моніторингу;
- щорічна актуалізація Стратегічного плану з урахування змін, що відбулися у стратегічних **цілях/пріоритетах** діяльності регіонального відділення **ФДМУ**;
- аналіз показників результативності діяльності регіонального відділення та суб'єктів господарювання, що перебувають в управлінні;
- врахування результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей **діяльності** **Регіонального** відділення Фонду **державного** майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав структурним підрозділом внутрішнього **аудиту** забезпечується перегляд та внесення **змін** до стратегічного плану діяльності з **внутрішнього аудиту**.

2. ОБґРУНТУВАННЯ ЩОДО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ.

Зміни до Стратегічного плану внесено за **обґрунтуванням**:

Утворення Регіонального відділення Фонду державного **майна** України по Львівській, Закарпатській та **Волинській** областях, як юридичної особи публічного **права**, що розташована у м. Львів, реорганізувавши **шляхом** злиття Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській області, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Закарпатській області, Регіональне відділення Фонду державного майна України по Волинській області відповідно до наказів Фонду державного майна України від 06.03.2019 № 232 про реорганізацію регіональних відділень, від 15.05.2019 № 459 про визначення дня початку роботи Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях, що призвело до скорочення кількості працівників внутрішнього аудиту та неактуальності майбутніх рекомендацій за результатами визначених Операційним планом на **2019** рік аудитів.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту на 2019 - 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Фонду державного майна України

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Осноєні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
1. Масштабна прозора приватизація державної власності. Оптимізація частки державного сектору економіки. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна	<p>Стратегічні цілі/пріоритети діяльності регіонального відділення визначаються цілями Фонду державного майна України завдання та стратегії ґрунтуються на нормах:</p> <p>Указ Президента України від 12 січня 2015 № 5/2015 «Про Стратегію сталого розвитку «Україна – 2020»;</p> <p>Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275</p>	<p>1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики).</p>
2. Організація управління державною власністю	<p>«Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року та плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік»;</p> <p>Закон України від 23 листопада 2018 № 2629-VIII «Про Державний бюджет України на 2019 рік»;</p> <p>Закон України від 09 грудня 4107-VI «Про Фонд державного майна України» (із змінами);</p>	<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>
3. Удосконалення методичного забезпечення та державного регулювання у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності. Практична діяльність з оцінки.	<p>Закон України від 12 липня 2001 № 2658-III «Про оцінку майна, майнових прав та</p>	<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання</p>

Забезпечення професійної підготовки оцінювачів	професійну оціночну діяльність в Україні »; Наказ Фонду державного майна України від 20.06.2018р. № 827 «Про затвердження Плану діяльності Фонду державного майна України на 2018 – 2020роки »;	принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)
4. Подальше посилення прозорості та відкритості діяльності Фонду у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства , реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації	Інші нормативні документи, що регулюють його діяльність у сфері приватизації, оренди, оцінки, використання та відчуження державного майна , управління об'єктами державної власності .	<p>4.Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю в регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p> <p>4.1. Орієнтування та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в регіональному відділенні (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p>
		4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в регіональному відділенні
		4.3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів.

		4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019- 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорості приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорості приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна; під час здійснення постприватизаційного контролю; Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства , планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних	1. Здійснений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності щодо організації та здійснення постприватизаційного контролю за виконанням умов договорів купівлі - продажу ; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 % ; 1.2. Здійснені внутрішні	1.1. Здійснений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна/ здійснення постприватизаційного контролю; 2. Частка зазначеного	1.1. Здійснений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна/ здійснення

пов'язані ризику)	висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	<p>аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном</p> <p>2. Частка зазначених аудитів становить 7 %</p>	<p>аудиту становить 10 %;</p> <p>1.2. Здійснені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2. Частка зазначених аудитів становить 20 %</p>	<p>постприватизаційного контролю;</p> <p>2. Частка зазначеного аудиту становить 10 %;</p> <p>1.2. Здійснені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2. Частка зазначених аудитів становить 20 %</p>
		<p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p>		

<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю. Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1. Здійснений внутрішній аудит щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного здійсненого аудиту становить 27 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених здійснених аудитів становить 30 %</p>	<p>1. Здійснений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного здійсненого аудиту становить 20 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених здійснених аудитів становить 30 %</p>	<p>1. Здійснений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного здійсненого аудиту становить 20 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених здійснених аудитів становить 30 %</p>
		<p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p>		
<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту стосовно оцінки діяльності щодо дотримання актів законордавства у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності,</p>	<p>1. Здійснені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законордавства у сфері</p>	<p>1. Здійснені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законордавства у сфері</p>	<p>1. Здійснені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законордавства у сфері</p>

<p>діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>а також щодо практичної діяльності з оцінки. Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності, а також щодо практичної діяльності</p> <p>2. Частка зазначених здійснених аудитів становить 18%</p>	<p>оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності, а також щодо практичної діяльності</p> <p>2. Частка зазначених здійснених аудитів становить 20%</p>	<p>оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності, а також щодо практичної діяльності</p> <p>2. Частка зазначених здійснених аудитів становить 20%</p>
		<p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p>		
<p>4.Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у Фонді (регіональних відділеннях), оцінка якості виконання завдань та основних функцій Фонду (регіональних відділень) під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні, зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Регіонального відділення у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації. Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо</p>	<p>1.1. Здійснений внутрішній аудит щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Фонду у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації;</p> <p>2. Частка зазначених здійснених аудитів становить 30 %;</p> <p>1.2. Здійснені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо оцінки дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2. Частка зазначеного здійсненого аудиту становить 10 %;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 50%.</p>		

	<p>дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	
<p>4.1. Орієнтування та розвиток у напряму 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, ступеня виконання і досягнення цілей</p>	<p>Удосконалення професійних знань працівників внутрішнього аудиту; проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в регіональному відділенні (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p>	<p>1. Здійснений внутрішній аудит щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації окремо за напрямками діяльності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей;</p> <p>2. Частка здійснених аудитів становить не менше 30 % ;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p>
<p>4.2 Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій у сфері функціонування інформаційних систем в єдиній системі державних</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні, зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо функціонування інформаційних систем. Здійснення</p>	<p>Здійснений внутрішній аудит щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в регіональному відділенні, зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації;</p> <p>2.</p>

органів приватизації	внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	Частка зазначених здійснених аудитів становить 30 %;
4.3 Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна". Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	<ol style="list-style-type: none"> 1. Здійснений внутрішній аудит щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління" 2. Частка здійснених аудитів становить не менше 7 % ; 3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %
4.4. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту; актуалізація Єдиної бази даних на об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень.	За результатами навчань, інструктажів, консультацій професійні знання щодо здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників внутрішнього аудиту

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь об'єктивності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Матеріальність	Висхідність діяльності	Мат. ЗМЗ	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Ефективність керування ризиками	Можливість для з'ясування	Питання, які цікавлять керівництво	Час від початку до закінчення аудиту	Об'єкт аудиту
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Управління забезпечення реалізації повноважень в Закарпатській області регіонального відділення (місцезнаходження об'єкта аудиту м. Ужгород)														
1.	Управління державним майном	1	2	3	2		x	x	x			x	x	x	
2.	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин	3	3	1	3				x	x		x	x	x	
3.	Претензійно-позовна робота	3	2	2	2	x		x	x		x	x	x	x	
4.	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації,	1	1	2	3		x			x			x	x	

	оренді, конкурси				*												
5.	Приватизація об'єктів державної власності	3	3	2	1	x			x	x		x	x	x			
6.	Управління персоналом	1	2	1	1			x	x	x	x						
7.	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	1	2	1	1			x	x		x	x					
8.	Інформаційні системи та технології	1	2	1	1	x		x	x		x						
9.	Комунікаційне забезпечення та робота з громадськістю	1	2	1	1	x		x	x		x						
10	Регламентация діяльності структурних підрозділів	2	1	1	1			x	x	x				x			
11	Здійснення стандартизованої оцінки об'єктів приватизації та оренди	2	1	1	1		x			x				x	x		
12	Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу	2	2	1	1	x			x	x		x	x	x			
	Управління забезпечення реалізації повноважень у Волинській області регіонального відділення (місцезташування об'єкта аудиту м. Луцьк)																
1	Претензійно-позовна робота	1	2	3	4		x			x		x	x				
2	Організація контролю у сфері орендних відносин.	3	3	3	3					x							x
3	Приватизація об'єктів державної власності та надходження коштів до	1	5	2	4		x			x							

	державного бюджету																	
4	Управління персоналом	2	4	2	4					x		x	x					
5	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	3	2	3	4					x			x					
6	Управління державним майном	1	2	3	4			x		x								x
7	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин	1	2	3	4			x		x								
8	Здійснення незалежної оцінки об'єктів приватизації та оренди	2	2	4	5					x							x	x
9	Інформаційні системи та технології	1	5	2	4			x		x							x	x
10	Регламентация діяльності структурних підрозділів	3	1	4	5			x		x								x
11	Діяльність комісій, створених в регіональному відділенні	1	1	2	1					x							x	x
	Регіональне відділення ФДМУ по Львівській, Закарпатській та Волинській областях (місцезнаходження об'єкта аудиту: м. Львів)																	
1	Приватизація об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету	2	1	2	1			+	+	+							+	
2	Підготовка об'єктів до продажу	2	3	0	1			+	+	+	+							
3	Управління корпоративними правами	1	2	1	3					+							+	+
4	Управління державним майном	1	2	3	2					+	+	+					+	+

5	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин	3	3	1	3				+	+		+	+	+	
6	Організація контролю у сфері орендних відносин	1	1	2	2					+		+	+	+	
7	Здійснення незалежної оцінки об'єктів приватизації та оренди. Конкурси	1	1	2	3		+			+			+	+	
8	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські заходи для забезпечення функціонування внутрішнього контролю	3	3	2	1	+			+	+		+	+	+	
9	Управління персоналом	1	2	1	1			+	+	+	+				
10	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	1	2	1	1			+	+		+	+			
11	Інформаційні системи та технології	1	2	1	1	+		+	+		+				
12	Регламентация діяльності структурних підрозділів	2	1	1	1			+	+	+			+		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 - 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
			Управління забезпечення реалізації повноважень в Закарпатській області регіонального відділення (місце розташування об'єкта аудиту: м. Ужгород)			
Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності - та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики).	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1.	Управління державним майном			✓
		2.	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин		✓	

<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	3.	<p>Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси.</p>			<input checked="" type="checkbox"/>
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорості приватизації державної власності, оптимізація частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур у сфері оприватизації. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	4.	<p>Претензійно-позовна робота</p>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у ріональному відділенні), оцінка</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства при виконанні завдань та</p>	5.	<p>Документальне забезпечення та</p>		E	

якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації	основних функцій регіонального відділення. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту		контроль, архівна діяльність			
		6.	Комунікаційне забезпечення та робота з громадськістю Інформаційні системи та технології		✓	
		7.	Управління персоналом		✓	
		8	Регламентація діяльності структурних підрозділів	✓ ✓		
		9.	Інформаційні системи та технології			✓
			Управління забезпечення реалізації повноважень у Волинській області регіонального відділення (місце розташування об'єкта аудиту: м.Луцьк)			
Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у регіональному відділенні), оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації	Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства при виконанні завдань та основних функцій регіонального відділення. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1	Претензійно-позовна робота		✓	

<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації орендних відносин (дотримання принципів законності та ефективного використання майна, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики);</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	2	<p>Організація контролю у сфері орендних відносин.</p>			
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізація частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур у сфері приватизації. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	3	<p>Приватизація об'єктів державної власності та надходження коштів до державного бюджету</p>		2	
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у ріональному відділенні), оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо управління персоналом. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного</p>	4	<p>Управління персоналом</p>		2	

<p>громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>аудиту</p>					
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у ріональному відділенні), оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо документообігу. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	5	<p>Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність</p>			D
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів; методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності регіонального відділення</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю. Проведення аудиту оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, контрактів та управління державним майном. Надання та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	6	<p>Управління державним майном</p>	D		D

<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності регіонального відділення</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю організації орендних відносин. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	7	<p>Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин</p>	P		P
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	8	<p>Здійснення незалежної оцінки об'єктів приватизації та оренди</p>			P
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у ріональному відділенні), оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур у сфері забезпечення функціонування інформаційних систем Надання</p>	9	<p>Інформаційні системи та технології</p>	P		

реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, функціонування інформаційних систем в єдиній системі державних органів приватизації	об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту					
			Регіональне відділення ФДМУ по Львівській, Закарпатській та Волинській областях (місце розташування об'єкта аудиту: м. Львів)			
Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізація частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Здійснення внутрішнього аудиту стосовно оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур у сфері приватизації. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1	Підготовка об'єктів до продажу			4

<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю. Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	2	Управління державним майном			2
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності при передачі в оренду (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо орендних відносин. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	3	<p>Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин</p>	2		

<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності, переданих в оренду (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо організації контролю у сфері орендних відносин. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	4	<p>Організація контролю у сфері орендних відносин</p>			<input checked="" type="checkbox"/>
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у ріональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	5	<p>Здійснення незалежної оцінки об'єктів приватизації та оренди. Конкурси</p>		<input checked="" type="checkbox"/>	
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у ріональному відділенні під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 661 1010 «Керівництво та</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК</p>	6	<p>Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою за КПКВК 661 1010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські заходи для забезпечення функціонування внутрішнього контролю</p>			<input checked="" type="checkbox"/>

<p>управління у сфері державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, виконання завдань і планів)</p>	<p>661 1010 "Керівництво та управління у сфері державного майна". Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>					
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у ріональному відділенні), оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо управління персоналом. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	7	<p>Управління персоналом</p>		<input checked="" type="checkbox"/>	
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю, оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо , щодо документообігу. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	8	<p>Документальне забезпечення та контроль, архівнадіяльність</p>	17	<input checked="" type="checkbox"/>	

<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у ріональному відділенні), оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, функціонування інформаційних систем в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо функціонування інформаційних систем. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	9	<p>Інформаційні системи та технології</p>		<p>✓</p>	
<p>Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у ріональному відділенні), оцінка якості виконання завдань та основних функцій під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур під час реалізації державної політики у сфері діяльності регіонального відділення. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	10	<p>Претензійно-позовна робота</p>		<p>✓</p>	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 - 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання у		
				2019 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації	1). Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці	☑	☑	☑
		2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації - участь працівників у семінарах, навчаннях , відеоконференціях	☑	☑	☑
	2). Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація).	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення у відповідність до чинних норм законодавства (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	☑	☑	
	3). Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	☑	☑	☑
	4). Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та інформації щодо стану	☑	☑	☑

			впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема щодо формального підходу); внесення відповідної інформації до матеріалів архівних справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
5). Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	6.		Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
6). Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	7.		Проведення внутрішньої оцінки якості, узагальнення та аналіз; 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.	☑	☑	☑

	7). Прозорість діяльності, антикорупційні заходи з діяльності внутрішнього аудиту, інше.	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту. Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами здійснених аудитів рекомендацій	☑	☑	☑
	8). Ведення Єдиної бази даних	9	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	☑	☑	☑

Завідувач сектору
 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту
28.11.2019
 (дата складання)

(підпис)

Л. О. Зарко
 (П.І.П.)