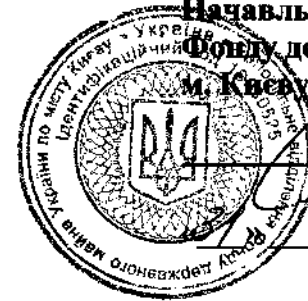


ЗАТВЕРДЖУЮ

**Начальник Регіонального відділення
Фонду державного майна України по**

м. Києву



М.А. Меденцев

Меденцев 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки**

Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Регіональному відділенню Фонду державного майна України по м. Києву у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику державного органу об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 3) врахування думки Начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву;
- 5) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 6) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні два роки.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву на 2019– 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Фонду державного майна України та Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву :

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
1. Масштабна прозора приватизація державної власності. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна	Указ Президента України від 12 січня 2015 № 5/2015 «Про Стратегію сталого розвитку «Україна – 2020»; Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275 «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року та плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік»;	1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення 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));
2. Організація ефективного управління державною власністю	Закон України від 09 грудня 4107-VI «Про Фонд державного майна України» (із змінами); Наказ Фонду державного майна України від 15.07.2019р. № 716 «Про затвердження Плану діяльності Фонду державного майна України на 2020 – 2022 роки»;	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)); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності Регіонального відділення
3. Подальше 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	Закон України від 14 листопада 2019 №2000 «Про Державний бюджет України на 2020 рік»;	3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у Регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій Регіонального відділення під час реалізації державної політики у сфері діяльності Регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації. 3.1 Орієнтування та розвиток у напрямку 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
		3.2 Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019– 2021 роки:

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 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);	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур під час здійснення приватизації державної власності; здійснення постприватизаційного контролю за виконанням умов договорів купівлі - продажу ; Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту		1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства з питань планування та виконання завдань з приватизації об'єктів державної власності;	1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства з питань організації та здійснення постприватизаційного контролю за виконанням умов договорів купівлі - продажу ;
			2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 25 %;	2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 33 %;
		3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій	4. Частка рекомендацій за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %	
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); методологічне	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час здійснення управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 50 %	1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності з питань дотримання актів законодавства, планів, процедур при здійсненні управління державним майном	1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності з питань дотримання актів законодавства, планів, процедур при здійсненні управління державним майном
			2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 25 %	2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 33 %

забезпечення за основними напрямками діяльності Регіонального відділення		<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>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у Регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій Регіонального відділення 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>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, 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. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, 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;</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить 50 %</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності з питань дотримання актів законодавства, планів, процедур під час здійснення реалізації державної кадрової політики.</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 25 %;</p> <p>1.2. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності з питань дотримання актів законодавства, планів, процедур під час адміністрування баз даних.</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 25 %;</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки діяльності з питань дотримання актів законодавства, планів, процедур при здійсненні регламентації діяльності структурних підрозділів.</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 33 %;</p>
<p>3.2 Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p>	<p>Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту; методологічна робота; актуалізація Єдиної бази даних на об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень; надання консультацій з питань внутрішнього аудиту</p>	<p>За результатами навчання, інструктажів, консультацій професійні знання щодо здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників внутрішнього аудиту</p>		

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна новітність	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1.	Організація контролю у сфері орендних відносин	1	3	1	3					X		X	X	X		
2.	Захист майнових прав держави у судах, ведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення заборгованості з орендної плати та штрафних санкцій, а також повернення об'єктів до державної власності у судовому порядку	1	2	2	3	X			X	X			X	X		
3.	Управління персоналом	1	2	1	1			X	X	X	X			X		
4.	Комунікаційне забезпечення та робота з громадськістю	1	2	1	1			X	X		X	X		X		
5.	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин	3	3	1	3			X	X	X		X	X			
6.	Інформаційні системи та технології	2	2	1	2	X	X	X						X		
7.	Підготовка об'єктів приватизації до продажу	2	3	2	2	X	X		X				X			
8.	Регламентація діяльності структурних підрозділів	2	1	1	1			X	X	X			X			
9.	Законодавче забезпечення та взаємодія з державними органами	2	1	2	2	X	X					X				
10	Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу	3	2	2	2	X			X			X	X			

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться 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
1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення 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);	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур під час здійснення приватизації державної власності; здійснення постприватизаційного контролю за виконанням умов договорів купівлі - продажу; Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту.	1.	Підготовка об'єктів приватизації до продажу		x	
		2.	Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу			x
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); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності Регіонального відділення	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час здійснення управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1.	Організація орендних відносин. Конкурси.		x	
		2.	Претензійно-позовна робота	x		
		3.	Організація контролю в сфері орендних відносин	x		
		4.	Законодавче забезпечення та взаємодія з державними органами			x
3. Подальше посилення прозорості та відкритості діяльності Регіонального відділення у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Регіонального відділення, сприяння	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості	1.	Інформаційні системи та технології		x	
		2.	Управління персоналом	x	x	

	розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	4.	Комунікаційне забезпечення та робота з громадськістю	x		
--	--	----	--	---	--	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

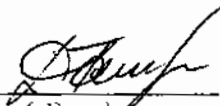
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019–2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
3.2 Розвиток та удосконалення аудиту в системі органів приватизації	1) Професійний розвиток працівників підрозділу(ів) внутрішнього аудиту;	1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності системи управління, внутрішнього контролю у системі органів приватизації - самостійне навчання на робочому місці	X	X	X
		2	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності системи управління, внутрішнього контролю у системі органів приватизації - участь працівників у семінарах, навчаннях, відео конференціях; інструктажі, консультації	X	X	X
	2) Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація)	3	Приведення внутрішніх нормативно - правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність внутрішнього аудиту (розробка / внесення змін до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в державних органах приватизації"); 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 зв'язку із введенням	X	X	

			підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту Фонду та регіональних відділень (у зв'язку із введенням нової структури Фонду (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 планів діяльності до Фонду	X	X	X
	4) Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	5	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та аналіз 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	X	X	X
	5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	6	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	X	X	X
	6) Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	7	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості	X	X	X

			внутрішнього аудиту начальника регіонального відділення			
	7)Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше	8	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	X	X	X
	8)Ведення бази даних	9	Складання, формування, наповнення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	X	X	X

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

Д.О. Гармашова
(ініціали, прізвище)

31.01.2019
(дата складання Стратегічного плану)