



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
НА 2019-2021 РОКИ
регіонального відділення Фонду державного майна України
по Івано-Франківській області**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ.

Мета (місія) внутрішнього аудиту (зазначається)

Сприяння керівництву регіонального відділення ФДМУ по Івано-Франківській області шляхом надання йому об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій для досягнення визначених цілей, спрямованих на удосконалення організації управління та підвищення ефективності і результативності праці, в т.ч. у виявленні й мобілізації резервів.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ.

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- розробку загальної стратегії та плану аудиту з врахуванням загальної стратегії діяльності регіонального відділення та мети внутрішнього аудиту;
- врахування думки начальника регіонального відділення щодо ризикових сфер діяльності регіонального відділення;
- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності регіонального відділення ФДМУ та мети внутрішнього аудиту;

- проведення консультацій з відповідальними особами з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності регіонального відділення ФДМУ;
- проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні 2 (два) роки;
- щорічний перегляд цього плану зі врахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях діяльності регіонального відділення, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної внутрішнім аудитом регіонального відділення.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ.

3.1 Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки визначено зі врахуванням загальної стратегії діяльності регіонального відділення.

<i>Стратегічні цілі/пріоритети діяльності регіонального відділення</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності регіонального відділення</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Пріоритетами діяльності регіонального відділення є реалізація державної політики у сфері:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приватизації (прозора приватизація державної власності); - оренди (забезпечення надходження коштів до державного бюджету від оренди державного майна); - оцінки; - використання та відчуження державного майна; - управління об'єктами державної власності, в т.ч. корпоративними правами держави щодо об'єктів державної власності, які належать до сфери його управління (ефективне управління 	<p>Норми Конституції України, Закони України «Про Фонд державного майна України», «Про державну службу України», «Про приватизацію державного майна», «Про приватизацію невеликих державних підприємств», «Про управління об'єктами державної власності», «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності», «Про оренду державного та комунального майна», «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні», «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень», постанови Кабінету Міністрів України, якими затверджено розроблені Методики та</p>	<ul style="list-style-type: none"> - перевірка дотримання структурними підрозділами актів законодавства та виконання ними внутрішньої політики регіонального відділення; - оцінка ефективності використання матеріальних та трудових ресурсів; - перевірка наявності, стану й збереження державного майна; - вивчення та оцінка ефективності системи внутрішнього контролю; - розслідування окремих випадків та неадекватних дій персоналу управління (за завданням керівника); - оцінка та контроль використовуваного програмного забезпечення;

державною власністю).	Порядки у різних сферах діяльності, Положення про регіональне відділення ФДМУ по Івано-Франківській області.	<ul style="list-style-type: none"> - складання та надання висновків і звітів при проведенні перевірок; - розробка та надання обґрунтованих рекомендацій для: <ol style="list-style-type: none"> 1) усунення виявлених недоліків; 2) покращення роботи регіонального відділення.
-----------------------	--	--

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	2021
1	2	3	4	5
<ul style="list-style-type: none"> - перевірка дотримання структурними підрозділами актів законодавства та виконання ними внутрішньої політики регіонального відділення; - оцінка ефективності використання матеріальних та трудових ресурсів; - перевірка наявності, стану й збереження державного майна; - вивчення та оцінка ефективності системи внутрішнього контролю; - розслідування окремих випадків та неадекватних дій персоналу управління (за завданням керівника); - оцінка та контроль 	<p>2019 рік</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцінки дотримання нормативно-правових актів з питань адміністрування баз даних (контроль за використанням програмного забезпечення); - дотримання актів законодавства з питань кадрової роботи (результативність використання трудових ресурсів); - дотримання законодавства при проведенні процедури підготовки та продажу об'єктів малої приватизації - проведення конкурсів з відбору суб'єктів оціночної діяльності. 	<p>100 % - виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту;</p> <p>40 % - частка охоплення об'єктів внутрішнього аудиту від загальної кількості об'єктів внутрішнього аудиту регіонального відділення;</p> <p>100% - прийняття керівництвом аудиторських рекомендацій.</p>		

<p>використовуваного програмного забезпечення;</p> <ul style="list-style-type: none"> - складання та надання висновків і звітів при проведенні перевірок; - розробка та надання обґрунтованих рекомендацій для усунення виявлених недоліків та для покращення роботи регіонального відділення. 	<p style="text-align: center;">2020 рік</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контрольно-наглядових функцій при виконанні орендарями умов договорів оренди державного майна; - оцінки діяльності відділу під час проведення інвентаризації активів; - дотримання нормативно-правових актів з питань проведення конкурсів на заміщення вакантних посад державної служби; - діяльності сектору контролю та правової роботи з питань ведення претензійно-позовної роботи та взаємодії з органами ДВС; <p style="text-align: center;">2021 рік</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дотримання вимог чинного законодавства з питань управління державним майном, яке не увійшло до статутних капіталів в процесі приватизації, але залишилося на їх балансі; - з питань проведення конкурсу на право оренди державного майна; - дотримання актів законодавства з питань кадрової роботи; 		<p>100 % - виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту;</p> <p>75 % - частка охоплення об'єктів внутрішнього аудиту від загальної кількості об'єктів внутрішнього аудиту регіонального відділення;</p> <p>100% - прийняття керівництвом аудиторських рекомендацій.</p>	<p>100 % виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту;</p> <p>100 % - частка охоплення об'єктів внутрішнього аудиту від загальної кількості об'єктів внутрішнього аудиту регіонального відділення;</p>
--	--	--	---	--

	- дотримання нормативно-правових актів під час підготовки та передачі в оренду державного майна.			100% - прийняття керівництвом аудиторських рекомендацій.
--	--	--	--	--

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	За середнім рівнем	За низьким рівнем	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій		
																4	5
1	2019 рік	3															
1	Дотримання нормативно-правових актів з питань адміністрування баз даних (контроль за використанням програмного забезпечення).	2		5		V	V	V				V	V				
2	Дотримання актів законодавства з питань кадрової роботи (результативність використання трудових ресурсів).	2		5				V	V	V			V				
3	Дотримання законодавства при проведенні процедури підготовки та продажу об'єктів малої приватизації.	1	6			V	V	V			V		V	V			

4	Проведення конкурсів з відбору суб'єктів оціночної діяльності.	1	7				V		V				V			
2020 рік																
5	Контрольно-наглядові функції при виконанні орендарями умов договорів оренди державного майна;	2		5						V		V	V			
6	Дотримання законодавства під час проведення інвентаризації активів.	2		5		V						V	V			
7	Дотримання нормативно-правових актів з питань проведення конкурсів на заміщення вакантних посад державної служби.	2		5				V	V	V						
8	Діяльність сектору контролю та правової роботи з питань ведення претензійно-позовної роботи та взаємодії з органами ДВС.	1	7				V	V	V	V	V		V	V		
2021 рік																
9	Дотримання вимог чинного законодавства з питань управління державним майном, яке не увійшло до статутних капіталів в процесі приватизації, але залишилося на їх балансі.	1	7				V			V	V		V			
10	Дотримання нормативно-правових актів з питань проведення конкурсу на право оренди державного майна.	2		5						V			V	V		
11	Дотримання актів законодавства з питань кадрової роботи.	2		5			V	V	V	V						
12	Дотримання нормативно-правових актів під час підготовки та передачі в оренду державного майна.	2		5					V	V			V			

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких проводитимуться внутрішні пудити у 2019-2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу		
				2019	2020	2021	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів- орієнтація на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, здійснення контрольно-наглядових функцій.	<p>2019 рік</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дотримання нормативно-правових актів з питань адміністрування баз даних (контроль за використанням програмного забезпечення); - дотримання актів законодавства з питань кадрової роботи (результативність використання трудових ресурсів); - дотримання законодавства при проведенні процедури підготовки та продажу об'єктів малої приватизації; - дотримання законодавства щодо проведення конкурсів з відбору суб'єктів оціночної діяльності. 	1.	Інформаційні системи та технології.	V			49		
		2.	Управління та розвиток персоналу	V			48		
		3.	Управління об'єктами державної власності.	V			53		
		4.	Приватизація державного майна.	V			50		
	1.	Управління об'єктами державної власності.			V		150		

	<ul style="list-style-type: none"> - контроль-но-нагляд-ових функцій при виконанні орендарями умов договорів оренди державного майна; - оцінки діяльності відділу під час проведення інвентаризації активів; - дотримання нормативно-правових актів з питань проведення конкурсів на заміщення вакантних посад державної служби; - діяльності сектору контролю та правової роботи з питань ведення претензійно-позовної роботи та взаємодії з органами ДВС. <p style="text-align: center;">2021 рік</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дотримання вимог чинного законодавства з питань управління державним майном, яке не увійшло до статутних капіталів в процесі приватизації, але залишилося на їх балансі; - з питань проведення конкурсу на право оренди державного майна; - дотримання актів законодавства з питань кадрової роботи; - дотримання нормативно- 	2.	Управління та розвиток персоналу.		V			50	
		1.	Управління державним майном.		V			150	
		2.	Управління та розвиток персоналу.		V			50	

	правових актів під час підготовки та передачі в оренду державного майна.									
							Всього:	200	200	200

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			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019	2020	2021	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів з оцінки функціонування організаційно-адміністративної системи державного органу.	Здійснення методологічної роботи, а також професійний розвиток працівника із внутрішнього аудиту.		Вивчення міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки функціонування організаційно-адміністративної системи державних органів - самоосвіта на робочому місці	V	V	V	5	5	5

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту
регіонального відділення



Людмила Обух