

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Регіонального відділення Фонду державного майна України по Закарпатській області _____

(посада керівника державного органу)

_____ В.Андрусь
(підпис) *(П.І.П.)*

« 31 » січня 2019 року

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

Регіональне відділення Фонду державного майна України по Закарпатській області

(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

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Регіональному відділенні ФДМУ по Закарпатській області є допомога керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності регіонального відділення, додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання керівнику об'єктивних і незалежних висновків, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю та управління ризиками, та рекомендацій.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Ключовими підходами до формування Стратегічного планує:

- 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.

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

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
1. Масштабна прозора приватизація державної власності. Оптимізація частки державного сектору економіки. 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 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

<p>2. Організація управління державною власністю</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>Закон України від 12 липня 2001 № 2658-III «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні»;</p>	<p>завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</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); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності Фонду (регіонального відділення).</p>
<p>3. Удосконалення методичного забезпечення та державного регулювання у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності. Практична діяльність з оцінки. Забезпечення професійної підготовки оцінювачів</p>	<p>Наказ Фонду державного майна України від 20.06.2018р. № 827 «Про затвердження Плану діяльності Фонду державного майна України на 2018 – 2020 роки»</p>	<p>3. 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>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</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 Фонду (регіональних відділень), 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</p>

		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
		4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації
		4.3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності 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, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю
		4.4. 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)
		4.5. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 "Заходи, пов'язані з проведенням 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)

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

<p>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 пов'язані ризики)</p>	<p>Проведення 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; . Проведення 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.Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки діяльності щодо організації та здійснення постприватизаційного контролю за виконанням умов договорів купівлі - продажу ;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить 7 %</p>	<p>1.1. Проведений 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;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2.Частка зазначених проведених аудитів становить 20 %</p>	<p>1.1. Проведений 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;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить 20 %</p>
--	---	--	--	---

		<p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, 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); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності Фонду</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю. Проведення 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. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 27 %;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 30 %</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 20 %;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 30 %</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 20 %;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених 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>		

		менше 50 %		
3. 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))	Проведення внутрішнього аудиту щодо якості виконання завдань, функцій та надання адміністративних послуг стосовно удосконалення методичного забезпечення та державного регулювання у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності, а також щодо практичної діяльності з оцінки та забезпечення професійної підготовки оцінювачів. Проведення 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	1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 18%	1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 20%	1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 20%
		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 %		

<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 Фонду (регіональних відділень), сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в цілому в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Фонду (регіональних відділень) у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації. Проведення 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>1.1. Проведений 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 проведених аудитів становить 30 %;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного 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>4.1. 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,</p>	<p>Удосконалення професійних знань працівників внутрішнього аудиту; проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності),</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки 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>2. Частка проведених аудитів становить не менше 30 % ;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не</p>

<p>бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p>	<p>результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p>	<p>менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p>
<p>4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p>	<p>Професійний розвиток працівників підрозділу(ів) 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 навчань, 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>
<p>4.3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності 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, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в</p>	<p>Проведення навчань та інструктажів; проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності 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, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності діяльності 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, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю ; 2. Частка проведених аудитів становить не менше 20 % ; 3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не</p>

<p>повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>(дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю ; надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>менше 50 %</p>
		<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" .</p>
<p>4.4. 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)</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>2. Частка проведених 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 %</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 політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Інше
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
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, оренді, конкурси	1	1	2	3		x			x			x	x		
5.	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські	3	3	2	1	x			x	x		x	x	x		

	заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю																	
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				

V. ПРОВЕДЕННЯ 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			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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,	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	1.	Управління державним майном			x			24
		2.	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин		x			66	

виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності Фонду (регіонального відділення)									
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)	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	3.	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси			x			60
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	Здійснення внутрішнього аудиту щодо планування та виконання бюджетної програми КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна". Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	4.	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	x			68		

цим пов'язані ризики)										
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 Фонду (регіональних відділень), 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	5.	Управління персоналом		x	x		66	66	
		6.	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність		x			35		
		7.	Інформаційні системи та технології			x			65	
		8.	Комунікаційне забезпечення та робота з громадськістю		x			26		
		9.	Претензійно-позовна робота	x		x	66		48	
		10.	Регламентация діяльності структурних підрозділів	x x	x		66 66	70		
Всього							266	263	263	

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 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Орієнтування та розвиток у напрямку здійснення оцінки	Удосконалення професійних знань працівників внутрішнього аудиту.	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення	x	x	x	26	18	18

<p>ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямами діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p>			<p>внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органах приватизації – самостійне навчання на робочому місці</p>						
<p>Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності 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, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів</p>	<p>Проведення навчань та інструктажів; проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 %чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління регіонального відділення, в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що</p>	2.	<p>Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органах приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відео конференціях</p>	x	x	x	4	4	4

<p>відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю ; надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>									
<p>Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p>	<p>Професійний розвиток працівників підрозділу(ів) внутрішнього аудиту; методологічна робота; актуалізація Єдиної бази даних на об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень; надання консультацій з питань внутрішнього аудиту</p>	3.	<p>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 та посадових інструкцій внутрішнього аудиту регіональних відділень</p>	x			8			
		4.	<p>Проведення інструктажів щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту</p>	x	x	x	4	4	4	
		5.	<p>Подання звітності щодо внутрішнього аудиту до Фонду</p>	x	x	x	8	8	8	
		6.	<p>Організація та проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, розробка Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього</p>	x	x	x	10	10	10	

			аудиту						
		7.	Оновлення, формування та ведення бази даних на об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень	x	x	x	10	10	10
Всього							75	54	54

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

Л.О. Зарко

31.01.2019