

ЗАТВЕРДЖУЮ

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

(посада керівника державного органу)



(підпис)

Владислав КАЛИНЕЦЬ

(ініціали, прізвище)

«*30*» *листопада* 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки**

Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Фонду державного майна України та Регіональному відділенню Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях (далі – Регіональне відділення) у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення оцінки діяльності Регіонального відділення та підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), що належать до сфери управління державних органів приватизації та оцінки заходів, що здійснюються їх керівниками для ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (у тому числі управлінська діяльність) та додання цінності державним органам приватизації за результатами такої оцінки через надання пропозицій, консультацій та належних і об'єктивних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та за напрямками діяльності державних органів приватизації, у тому числі, процесів управління ризиками, а також на підприємствах;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Регіонального відділення та підприємств;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державних органів приватизації та підприємств;
- розвиток доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України/Регіонального відділення;
- 2) з'ясування та врахування думки керівника Фонду та Регіонального відділення щодо ризикових сфер діяльності Фонду, Регіонального відділення з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Фонду, Регіонального відділення;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами впровадження Заходів щодо удосконалення системи внутрішнього контролю у Фонді та в Регіональному відділенні, а також з урахуванням пріоритетів діяльності Фонду, визначених Середньостроковим планом діяльності;
- 4) резервування робочого часу не більше 25% , призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника Фонду та Регіонального відділення;
- 5) щорічна актуалізація Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Фонду;
- 6) аналіз показників діяльності Регіонального відділення та суб'єктів господарювання, що перебувають в управлінні;
- 7) врахування результатів щорічної оцінки ризиків.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України:

<i>Стратегічні цілі (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

<p>1. Масштабна прозора приватизація державної власності. Оптимізація частки державного сектору економіки. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (041).</p>	<p>Закон України від 9 грудня 2011 року № 4107-VI «Про Фонд державного майна України» (із змінами).</p> <p>Указ Президента України від 30 вересня 2019 року № 722/2019 «Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року».</p>	<p>1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційний контроль.</p>
<p>2. Державне регулювання у сфері оцінки майна (043).</p>	<p>Закон України 21 вересня 2006 року № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» (із змінами).</p>	<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.</p>
<p>3. Створення ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів приватизації, управління державною власністю, оцінки майна та оціночної діяльності, а також ефективної системи внутрішніх комунікацій (044).</p>	<p>Указ Президента України від 20 вересня 2019 року № 713/2019 «Про невідкладні заходи щодо забезпечення економічного зростання, стимулювання розвитку регіонів та запобігання корупції».</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Національної економічної стратегії на період до 2030 року» від 3 березня 2021 року № 179.</p> <p>Середньостроковий план діяльності Фонду державного майна України на 2022-2024 роки, затверджений наказом Фонду від 06.08.2021 № 1381.</p>	<p>3.1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками, налагодження внутрішніх процесів та комунікацій, впровадження превентивних заходів щодо негативних подій, що впливають на ступінь виконання і досягнення цілей, ефективність фінансово-господарської діяльності та фінансові результати на Підприємствах, 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 (Регіонального відділення) у повному обсязі або з окремих питань.</p> <p>3.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвитку культури етичної поведінки.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022– 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022рік	2023рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційний контроль.	<p>1.1. Проведення внутрішнього аудиту та надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна; оцінка управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі , щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи недоліків у діяльності.</p>			<p>1.1.1.1. Проведений внутрішній аудит та надано оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>1.1.1.2. Частка зазначеного аудиту в загальній кількості запланованих аудитів становить 50%.</p>

				<p>1.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>1.1.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>
<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.</p>	<p>2.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації діяльності у сфері оцінки майна; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками включаючи дотримання принципів законності.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі, щодо запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.</p>		<p>2.1.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації діяльності у сфері оцінки майна; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>2.1.1.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 50%.</p>	

			<p>2.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>2.1.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>	
<p>3.1. Удосконалення системи управління, забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками, налагодження внутрішніх процесів та комунікацій, впровадження превентивних заходів щодо негативних подій, що впливають на ступінь виконання і досягнення цілей, ефективність фінансово-господарської діяльності та фінансові результати на підприємствах, 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 Фонду (Регіонального відділення), в повному обсязі або з окремих питань, включаючи стан внутрішнього контролю, систему управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх</p>	<p>3.1.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управлінської 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 Фонду (Регіонального відділення), в повному обсязі або з окремих питань, включаючи стан внутрішнього контролю, систему управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх</p>	<p>3.1.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської 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 Фонду (Регіонального відділення), в повному</p>	<p>3.1.1.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської 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 Фонду (Регіонального відділення), в повному</p>	<p>3.1.1.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської 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 Фонду (Регіонального відділення), в повному</p>

<p>та організацій, що належить до сфери управління Регіонального відділення в повному обсязі або з окремих питань.</p>	<p>діяльності, управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективність планування та виконання планів, програм.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі, щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.</p>	<p>обсязі або з окремих питань, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, стану управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання планів, програм.</p> <p>3.1.1.1.2. Частка проведених аудитів становить 75 %.</p>	<p>обсязі або з окремих питань, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, стану управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання планів, програм.</p> <p>3.1.1.1.2. Частка проведених аудитів становить 40 %.</p>	<p>обсязі або з окремих питань, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, стану управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання планів, програм.</p> <p>3.1.1.1.2. Частка проведених аудитів становить 40 %.</p> <p>3.1.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>3.1.1.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>
--	---	--	--	--

		<p>3.1.1.2.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном 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 Фонду Регіонального відділення, в повному обсязі або з окремих питань, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, стану управління майном.</p> <p>3.1.1.2.2. Частка проведених аудитів становить 25 %.</p>	<p>3.1.1.2.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном 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 Фонду Регіонального відділення, в повному обсязі або з окремих питань, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, стану управління майном.</p> <p>3.1.1.2.2. Частка проведених аудитів становить 10 %.</p>	<p>3.1.1.2.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном 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 Фонду Регіонального відділення, в повному обсязі або з окремих питань, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, стану управління майном.</p> <p>3.1.1.2.2. Частка проведених аудитів становить 10 %.</p>
--	--	---	---	---

		<p>3.1.1.2.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>3.1.1.2.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>
<p>3.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.</p>	<p>1. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</p>	<p>1. За результатами навчань, інструктажів, консультацій, відео конференцій, забезпечення та організація самостійного навчання на робочому місці 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 контрольних-наглядних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників внутрішнього аудиту.</p>
	<p>2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація)</p>	<p>1. Актуалізація внутрішніх розпорядчих актів Регіонального відділення з питань внутрішнього аудиту, положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі необхідності).</p> <p>2. Чинні нормативні документи використовуються під час здійснення діяльності із внутрішнього аудиту.</p>
	<p>3. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.</p>	<p>1. Стратегічний та операційний плани складені та затверджені керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання.</p> <p>2. Внесені зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни структури, штатного розпису, стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).</p>

	<p>4. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</p>	<p>1. Відповідальними за проведений аудит здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів.</p> <p>2. Забезпечено впровадження 100% аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.</p> <p>3. Проведені роз'яснювальні роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами здійснених аудитів рекомендацій.</p>
	<p>5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту</p>	<p>1. Прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту.</p> <p>2. Відсутні з боку Департаменту внутрішнього аудиту Фонду державного майна України зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання до Департаменту внутрішнього аудиту Фонду державного майна України (щороку до 5 січня).</p>
	<p>6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</p>	<p>1. Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</p> <p>2. Забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>
	<p>7. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше.</p>	<p>1. Проведені інструктажі щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту.</p> <p>2. Впроваджено перед початком кожного аудиту, охоплені 100% працівників внутрішнього аудиту.</p>
	<p>8. Ведення бази даних</p>	<p>1. Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (простір аудиту), за допомогою інструментів Microsoft Office, 100%.</p> <p>2. Забезпечена актуалізація та внесення змін до Бази даних (постійно).</p> <p>3. Забезпечено постійне наповнення актуальної інформацією про проведені внутрішні аудити – 100%.</p>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	
																4
1.	Підготовка об'єктів приватизації до продажу. Приватизація об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету	2	1	2	1	x	x	x		x			x			
2.	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, конкурсів	1	1	2	3		x			x			x	x		
3.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	3	2	2	2	x	x	x	x	x		x	x	x	x	
4.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	3	2	2	1	x	x		x		x	x	x			

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційний контроль	<p>1.1. Проведення внутрішнього аудиту та надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна; оцінка управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі , щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи недоліків у діяльності.</p>	1.	Підготовка об'єктів приватизації до продажу. Приватизація об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету.			X
2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.	<p>2.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації діяльності у сфері оцінки майна; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками включаючи дотримання принципів законності.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних</p>	1.	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, конкурси		X	

	висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі, щодо запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.					
3.1. Удосконалення системи управління, забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками, налагодження внутрішніх процесів та комунікацій, впровадження превентивних заходів щодо негативних подій, що впливають на ступінь виконання і досягнення цілей, ефективність фінансово-господарської діяльності та фінансові результати на підприємствах, 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 належить до сфери управління Регіонального відділення в повному обсязі або з окремих питань.	3.1.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управлінської 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 Фонду (Регіонального відділення), в повному обсязі або з окремих питань, включаючи стан внутрішнього контролю, систему управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективність планування та виконання планів, програм. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі, щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.	1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання.	X	X	X
		2.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	X	X	X

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
3.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки	1. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю в системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці	X	X	X
		1.2	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відео конференціях	X	X	X
	2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація)	2.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій працівників внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	X	X	X
	3. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	3.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби), направлення затверджених планів та змін до них до Фонду	X	X	X
4. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	4.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності 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	X	X	X	

		внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.			
5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	5.	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	X	X	X
6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	6.	Проведення внутрішньої оцінки 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 внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення, впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема, за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту	X	X	X
7. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше.	7.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	X	X	X
8. Ведення бази даних	8.	1. Забезпечення ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (простір аудиту) за допомогою інструментів Microsoft Office. 2. Забезпечення актуалізації та внесення змін до Бази даних (постійно).	X	X	X

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

30.11.2021

(дата складання Стратегічного плану)


(підпис)

Людмила ЗАРКО

(ініціали, прізвище)