


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Начальник Регіонального відділення  
Фонду Державного майна України по  
Вінницькій та Хмельницькій областях  
*(посада керівника державного органу)*

 **А. М. МАРКЕВИЧ**  
*(підпис) (ініціали, прізвище)*

«29» листопада 2021 року

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

**Фонд державного майна України**

**Регіональне відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій 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 Вінницькій та Хмельницькій областях 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.

Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників Департаменту внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками; 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 формулювання 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 регіонального відділення:

Стратегічна ціль (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. Оптимізація частки державного сектору економіки. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (041).	Закон України від 09.12.2011 №4107-VI «Про Фонд державного майна України» (із змінами); Указ Президента України від 30.09.2019 №722/2019 «Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року»;	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.
2. Організація ефективного управління державною власністю (042)	Закон України від 21.09.2006 №185-V «Про управління об'єктами державної власності» (із змінами);	2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками щодо організації управління об'єктами

<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 20.09.2019 №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 03.03.2021 № 179</p> <p>Середньостроковий план діяльності Фонду державного майна України на 2022-2024 роки, затверджений наказом ФДМУ від 06.08.2021 № 1381</p>	<p>державної власності.</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 ступень 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 (регіональних відділень), 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, розвиток 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		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
<p>1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від</p>	<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</p>		<p>1.1.1. Проведений внутрішній аудит та надано оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення приватизації державної власності та</p>	

<p>приватизації державного майна, постприватизаційний контроль.</p>	<p>державного майна; під час здійснення постприватизаційного контролю, включаючи оцінку ступеню виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, виконання контрольних функцій, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів; оцінки 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 нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.</p>		<p>забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>1.1.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 50 %.</p> <p>1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником РВ, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>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 щодо організації управління об'єктами державної власності.</p>	<p>2.1. Проведення внутрішнього аудиту та надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю, включаючи оцінку ступеню виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, виконання контрольних функцій, використання і збереження активів, дотримання принципів законності; оцінки управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у</p>			<p>2.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p> <p>2.1.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 50 %;</p> <p>2.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду</p>

	тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.			(начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.  2.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.
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 ступень 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 (регіональних відділень), у 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 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), у 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	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 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, 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	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 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, 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	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 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, 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

	<p>тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.</p>
--	---

<p>майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання планів, програм.</p>	<p>майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання планів, програм.</p>	<p>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 не менше 80 %.</p>	<p>3.1.1.1.2. Частка проведених аудитів становить не менше 40 %.</p>	<p>3.1.1.1.2. Частка проведених аудитів становить не менше 40 %.</p>
<p>3.1.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), 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 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, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання</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 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, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання</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 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, у тому числі надана оцінка стану внутрішнього контролю, системи управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання</p>

		майна та інших активів, стану управління майном.  3.1.1.2.2. Частка проведених аудитів становить не менше 20 %.	майна та інших активів, стану управління майном.  3.1.1.2.2. Частка проведених аудитів становить не менше 10 %.	майна та інших активів, стану управління майном.  3.1.1.2.2. Частка проведених аудитів становить не менше 10 %.
		3.1.1.2.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.  3.1.1.2.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.		
3.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.	1. Професійний розвиток працівників підрозділу (ів) внутрішнього аудиту.	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 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		
	2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація).	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). 2. Чинні нормативні документи використовуються під час здійснення діяльності із внутрішнього аудиту.		
	3. Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	1. Стратегічний та операційний плани складені, затверджені керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання; 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)		
	4. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	1. Відповідальними за проведений аудит здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів. 2. Забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання. 3. Проведені роз'яснювальні роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій.		
	5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу	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.		





1	Підготовка об'єктів приватизації до продажу. Приватизація об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету.	1	2	1	2	X	X	X	X	X	-	X	X	-	-
2	Організація орендних відносин. Процедура проведення конкурсу на право оренди державного майна. Супроводження чинних договорів оренди державного майна.	2	2	2	3	X	X	X	X	X	-	X	X	-	-
3	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання.	3	2	2	3	X	X	-	X	-	X	X	X	-	-
4	Розпорядження майном суб'єктів господарювання.	3	2	2	3	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

<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>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; під час здійснення постприватизаційного контролю, включаючи оцінку ступеню виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, виконання контрольно-наглядових функцій, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів; оцінки управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.</p>	1.	<p>Підготовка об'єктів приватизації до продажу. Приватизація об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету.</p>	-	x	-
<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю, та управління ризиками щодо організації управління об'єктами державної власності.</p>	<p>2.1. Проведення внутрішнього аудиту та надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю, включаючи оцінку ступеню виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, виконання контрольно-наглядових функцій, використання і збереження активів, дотримання принципів законності; оцінки управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.</p>	1.	<p>Організація орендних відносин. Процедура проведення конкурсу на право оренди державного майна. Супроводження чинних договорів оренди державного майна.</p>	-	-	x

	Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.					
3. 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 ступень 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 (регіональних відділень), у повному обов'язку або з окремих питань.	3.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управлінської 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), у повному обов'язку 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 нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання	1.  2.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання.  Розпорядження майном суб'єктів господарювання.	x  x	x  x	x  x

	виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.				
--	---	--	--	--	--

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Забезпечення внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з 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 державних органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.	1. Професійний розвиток працівників підрозділу (ів) внутрішнього аудиту	1.1	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
		1.2	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.	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). Чинні нормативні документи використовуються під час здійснення діяльності із внутрішнього аудиту.	x	x	x	
	3.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); оприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті Регіонального відділення та направлення екземплярів затверджених планів Департаменту внутрішнього аудиту Фонду державного майна України.	x	x	x	

	4. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	4. 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 результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	5. Збір, та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту Регіонального відділення; підготовка звітів начальнику Регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	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 функції внутрішнього аудиту; розвиток функції 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. 3. Забезпечення постійного наповнення актуальною інформацією про проведені внутрішні аудити.	x	x	x

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

29.11.2021р.

(дата складання

Стратегічного плану)

  
(ініціали)

Л. К. НЕРОБА

(ініціали, прізвище)