

ЗАТВЕРДЖУЮ:

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

(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

Д.В. БЕЗПАЛОВ

(підпис) *(підписи, прізвище)*

« 29 » листопада 2021 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 – 2024 роки

Фонд державного майна України

Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області

(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Фонду державного майна України та Регіональному відділенню Фонду державного майна України по Харківській області (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 за напрямками діяльності державних органів приватизації, зокрема під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційного контролю, організації управління об'єктами державної власності, у тому числі корпоративними правами держави, оренди державного майна, у сфері оцінки майна майнових прав та професійної оціночної діяльності тощо, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, у тому числі процесів управління ризиками;
- сприяння створенню ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів приватизації, управління державною власністю, оцінки майна та оціночної діяльності, а також ефективної системи внутрішніх комунікацій;
- удосконалення системи управління, забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками,

- господарську діяльність та фінансові результати та досягнення основної мети на Підприємствах;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання коштів та інших ресурсів, виникенню 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) шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками; розвиток добросовісності 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 Фонду державного майна України по Харківській області.
- 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, проведеної головним спеціалістом внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1. Масштабна прозора приватизація державної власності. Оптимізація частки державного сектору економіки. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна	Закон України від 9 грудня 2011 року № 4107-VI «Про Фонд державного майна України» (із змінами).	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	Указ Президента України від 30 вересня 2019 року № 722/2019 «Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року».	2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками щодо організації управління об'єктами державної власності.
3. Державне регулювання у сфері оцінки майна	Закон України 21 вересня 2006 року № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» (із змінами).	3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.
4. Створення ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів приватизації, управління державною власністю, оцінки майна та оціночної діяльності, а також ефективної системи внутрішніх комунікацій.	Указ Президента України від 20 вересня 2019 року № 713/2019 «Про невідкладні заходи щодо забезпечення економічного зростання, стимулювання розвитку регіонів та запобігання корупції».	4.1 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.
	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Національної економічної стратегії на період до 2030 року» від 3 березня 2021 року № 179.	4.2 Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, подання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.
	Середньостроковий план діяльності Фонду державного майна України на 2022-2024 роки, затверджений наказом Фонду від 06.08.2021 № 1381.	

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		
1	2	3	4	2023 рік	2024 рік
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.	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 контрольних наглядних функцій, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів; оцінки управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками.		1.1.1.1. Проведений внутрішній аудит та надана оцінка якості виконання контрольних наглядних функцій під час здійснення постприватизаційного контролю, оцінена управлінська діяльність. 1.1.1.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 25 %. 1.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій 1.1.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %		1.1.2.1.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

2. Удосконалення системи управління, функціонування внутрішнього контролю та управління ризиками щодо організації управління державної власності.	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. 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	управління ризиками. 1.1.2.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 25 %; 1.1.2.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій 1.1.2.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 % 2.1.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; управлінської діяльності та функціонування системи управління ризиками. 2.1.1.2. Частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій 2.1.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %
--	--	--

3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.	3.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації діяльності у сфері оцінки майна; управління системи управління ризиками включаючи дотримання принципів законності. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі щодо запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.		3.1.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації діяльності у сфері оцінки майна; управління системи управління ризиками. 3.1.1.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 10 % 3.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій. 3.1.1.4 Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %
4.1 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 підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких	4.1.1. 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 вирішальне право держави на впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організації, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), у повному обсязі або з окремих питань, у тому числі надана контролю, систему управління ризиками, дотримання принципів	4.1.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управління 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 організації, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань, у тому числі надана	4.1.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управління 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 організації, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань, у тому числі надана

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.	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.	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.	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.	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.
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.	4.1.1.1.2 Частка таких аудитів становить 80 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	4.1.1.1.2 Частка таких аудитів становить 40 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	4.1.1.1.2 Частка таких аудитів становить 40 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	4.1.1.1.2 Частка таких аудитів становить 40 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів
	4.1.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду /начальником регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;			
	4.1.1.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %			
	4.1.1.2.1. 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	4.1.1.2.1. 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	4.1.1.2.1. 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	4.1.1.2.1. 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

4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.	розвиток професійних працівників внутрішнього аудиту.	розвиток підрозділу внутрішнього аудиту.	(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, стану управління майном.	(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, стану управління майном.	(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, стану управління майном.
			4.1.1.2.2. Частка проведених аудитів становить не менше 20 %.	4.1.1.2.2. Частка проведених аудитів становить не менше 10 %.	4.1.1.2.2. Частка проведених аудитів становить не менше 10 %.
			4.1.1.2.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду/начальником регіонального відділення, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.		
			4.1.1.2.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.		
			1. За результатами навчання, інструктажів, консультацій, відео конференцій, забезпечення та організація самостійного навчання на робочому місці головним спеціалістом внутрішнього аудиту отримано 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, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.		
	2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація).	2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація).	1. Актуалізація внутрішніх розпорядчих актів Регіонального відділення з питань внутрішнього аудиту, положень про структуру 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.		
			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).		
			1. Відповідальними за проведений аудит здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.		
	4. Моніторинг за результатами внутрішнього аудиту.	4. Моніторинг за результатами внутрішнього аудиту.	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.		
			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.		
			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		

	6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	Департаменту внутрішнього аудиту Фонду державного майна України (щороку до 5 січня). 1. Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. 2. Забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.
	7. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше.	
	8. Ведення бази даних.	
		1. Проведені інструктажі щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту. 2. Впроваджено перед початком кожного аудиту. 1. Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (простір аудиту), за допомогою інструментів Microsoft Office, 100%. 2. Забезпечена актуалізація та внесення змін до Бази даних (постійно). 3. Забезпечено постійне наповнення актуальної інформацією про проведені внутрішні аудити – 100%.

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Суттєвість 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 можливість/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Регуляційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	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	3	v	v	v	v	v	┐	v	v	v	v
2	Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу, моніторинг.	2	1	2	2	v	┐	┐	┐	v	┐	v	v	v	┐

2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками щодо організації управління об'єктами державної власності.	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.	1	Організація контролю у сфері орендних відносин.	✓	
	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.	2	Організація орендних відносин.	✓	
3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.	3.1. 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.	1	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, конкурси.	✓	

4.1 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 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.	4.1.1. 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 тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.	1	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання.	✓	✓	✓
		2.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання.	✓	✓	✓

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

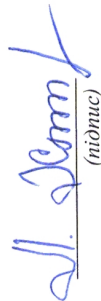
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього	1. Професійний розвиток	1.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення	V	V	V

аудиту в системі державних органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.	працівників підрозділу внутрішнього аудиту		внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю в системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці.			
		1.2	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відеоконференціях, інструктажі, консультації.	✓	✓	✓
	2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація документів внутрішніх документів (регламентація)	2.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів 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.	✓	✓	✓
	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); оприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті Регіонального відділення та направлення екземплярів затверджених планів Департаменту внутрішнього аудиту Фонду державного майна України.	✓	✓	✓
	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 рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, щодо формального підходу); внесення відповідальної інформації до матеріалів архівних справ 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.	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.	✓	✓	✓
	6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього	6.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту;	✓	✓	✓

	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.		
	7. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше	7.	Проведення інструктажів щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту.	v	v
	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.	v	v

**Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Регіонального відділення Фонду державного майна
України по Харківській області**

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

Л. І. ХАЛТУРІНА
(ініціали, прізвище)

2021 р.

(дата складання Стратегічного плану)