

ЗАТВЕРЖЕНО

Голова Фонду державного майна України

Д. В. СЕННИЧЕНКО

(підпис, ініціали, прізвище)

« 13 » _____ 2021 р.

**ЗВЕДЕНИЙ СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ**
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяти Фонду державного майна України та його регіональним відділенням у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення оцінки діяльності Фонду, його регіональних відділень 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, в повному обсязі або з окремих питань, на окремих ділянках процесів; оцінки заходів, що здійснюються їх керівниками для ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, у тому числі, управлінська діяльність і діяльність з управління ризиками (зокрема, дотримання принципів законності та ефективного використання і управління коштами, ресурсами, активами, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) 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 прозорості 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 ефективною системою внутрішніх комунікацій;
- 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 фінансово-господарську діяльність та фінансові результати та досягнення основної мети 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 державних органів приватизації 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;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Фонду державного майна України щодо ризикових сфер діяльності державних органів приватизації, а також Підприємств, які перебувають у сфері управління, з метою правильності формулювання аудиторської думки про такі ризики та управління такими ризиками;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами впровадження Заходів щодо удосконалення системи внутрішнього контролю у Фонді та його регіональних відділень, за наявною у Фонді інформацією щодо Реєстрів ризиків, Звітів щодо стану внутрішнього контролю, за критеріями відбору об'єктів, а також з урахуванням обґрунтованих ініціатив та пропозицій структурних підрозділів Фонду та результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Фонду державного майна України;

5) забезпечення Департаментом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України, за результатами періодичного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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 стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i> | <i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i> |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Масштабна прозора приватизація державної власності. Оптимізація частки державного сектору економіки. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (041). | Закон України від 9 грудня 2011 року № 4107-VI «Про Фонд державного майна України» (із змінами). Указ Президента України від 30 вересня 2019 року № 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 21 вересня 2006 року № 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 державної власності. |
| 3. Державне регулювання у сфері оцінки майна (043). | | 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 (044). | 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, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у Фонді (регіональних відділеннях), надання оцінки результативності і якості виконання завдань та основних функцій Фонду (регіональних відділень) під час реалізації державної |

| | | |
|--|---|---|
| | <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>політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), впровадження інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямами діяльності Фонду), сприяння впровадженню ефективної системи внутрішніх комунікацій (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій).</p> <p>4.2. Удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ефективність здійснення контрольних функцій, (ступень виконання і досягнення цілей в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямами діяльності)).</p> <p>4.3. 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 обсязі або з окремих питань.</p> <p>4.4. 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 |
| 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; 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.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у</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 проведеного аудиту становить 5 %.</p> <p>1.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), 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>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 проведеного аудиту становить 7 %.</p> |

| | | | | |
|--|--|---|---|--|
| | <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>1.1.2.1 Проведений внутрішній аудит та надана оцінка якості виконання контрольних-наглядових функцій під час здійснення постприватизаційного контролю, оцінена управлінська діяльність. 1.1.2.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 3 %.</p> | <p>1.1.2.1. Проведений внутрішній аудит та надана оцінка якості виконання контрольних-наглядових функцій під час здійснення постприватизаційного контролю, оцінена управлінська діяльність. 1.1.2.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 5 %.</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-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 недоліків у діяльності.</p> | | <p>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 зазначеного проведеного аудиту становить 10 %; 2.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій. 2.1.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.</p> | <p>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 зазначеного проведеного аудиту становить 10 %;</p> |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| <p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна.</p> | <p>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.</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>3.1.1.1. 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>3.1.1.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 5 %.</p> | <p>3.1.1.1. 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>3.1.1.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 8 %.</p> |
| <p>4.1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у Фонді (регіональних відділеннях), надання оцінки результативності і якості виконання завдань та основних функцій Фонду (регіональних відділень) під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), впровадження інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду), сприяння впровадження ефективної системи внутрішніх комунікацій (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій).</p> | <p>4.1.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за окремими напрямками в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень).</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>4.1.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики за окремими напрямками в системі Фонду (регіональних відділень).</p> <p>4.1.1.1.2 Частка зазначених проведених аудитів становить 6 %.</p> | <p>4.1.1.1.1 Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики за окремими напрямками в системі Фонду (регіональних відділень).</p> <p>4.1.1.1.2 Частка зазначених проведених аудитів становить 5 %.</p> | <p>4.1.1.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики за окремими напрямками в системі Фонду (регіональних відділень).</p> <p>4.1.1.1.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 5 %.</p> |
| | | <p>4.1.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>4.1.1.1.4 Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.</p> | | |

| | | | | |
|--|---|--|--|---|
| | <p>4.1.2. Проведення внутрішнього аудиту щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду), стан внутрішніх комунікацій (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій).</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>4.1.2.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду), стан внутрішніх комунікацій (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій).</p> <p>4.1.2.1.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 5 %.</p> | <p>4.1.2.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду), стан внутрішніх комунікацій (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій).</p> <p>4.1.2.1.2. Частка зазначених проведених аудитів становить 5 %.</p> <p>4.1.2.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> <p>4.1.2.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.</p> |
| <p>4.2 Удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ефективність здійснення контрольно-наглядових функцій, (ступень виконання і досягнення цілей в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності)).</p> | <p>4.2.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо 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, правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у</p> | | <p>4.2.1.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо 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 контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>4.2.1.1.2. Частка проведених аудитів становить не менше 5 %.</p> <p>4.2.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p> | <p>4.2.1.1.1. Проведений внутрішній аудит щодо 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 контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>4.2.1.1.2. Частка проведених аудитів становить не менше 5 %.</p> |

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| | тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності. | | | 4.2.1.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %. |
| 4.3. 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 обсязі або з окремих питань. | 4.3.1. 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 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. | 4.3.1.1.1. 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 майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання | 4.3.1.1.1. 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 майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання | 4.3.1.1.1. 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 майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективності планування та виконання |

| | | | | |
|--|--|---|---|---|
| | | <p>планів, програм. 4.3.1.1.2 Частка проведених аудитів становить не менше 68 %.</p> | <p>планів, програм. 4.3.1.1.2. Частка проведених аудитів становить не менше 45 %.</p> | <p>планів, програм. 4.3.1.1.2. Частка проведених аудитів становить не менше 45 %.</p> |
| | | <p>4.3.1.1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій. 4.3.1.1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.</p> | | |
| | | <p>4.3.1.2.1. 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 майна та інших активів, стану управління майном. 4.3.1.2.2. Частка проведених аудитів становить не менше 23 %.</p> | <p>4.3.1.2.1. 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 майна та інших активів, стану управління майном. 4.3.1.2.2. Частка проведених аудитів становить не менше 15 %.</p> | <p>4.3.1.2.1. 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 майна та інших активів, стану управління майном. 4.3.1.2.2. Частка проведених аудитів становить не менше 15 %.</p> |
| | | <p>4.3.1.3.1. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій. 4.3.1.4.1. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.</p> | | |

| | | |
|--|---|--|
| 4.4. 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 контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників внутрішнього аудиту. |
| | 2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація). | 1. Приведення та затвердження внутрішніх нормативно - правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність внутрішнього аудиту (розробка / внесення змін до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в державних органах приватизації); актуалізація чинних розпорядчих актів Фонду щодо внутрішнього аудиту, положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту Фонду та регіональних відділень (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, зведені, 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 внутрішнього аудиту. | 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 Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого). 3. Опрацьована звітність щодо внутрішнього аудиту регіональних відділень. |
| | 6. Проведення внутрішніх оцінок якості | 1. Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості |

| | | |
|--|---|---|
| | внутрішнього аудиту. | 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. | 1. Проведені інструктажі щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту. 2. Впроваджено перед початком кожного аудиту, охоплені 100 % працівників внутрішнього аудиту. |
| | 8. Ведення бази даних. | 1. Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (простір аудиту), 100%. 1.1. У Фонді - введення в експлуатацію та тестування Інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту». 1.2. У регіональних відділеннях – за допомогою інструментів Microsoft Office. 2. Забезпечена актуалізація та внесення змін до Бази даних (постійно). 2.1. Триває актуалізація та внесення змін до Бази даних. 3. Опрацьовані звіти щодо ведення та актуалізації баз даних внутрішнього аудиту регіональних відділень Фонду. 3.1. Опрацьовані звіти – 100%, надані консультації та зауваження, проведено коригування даних. 4. Проведені роз'яснювальні роботи, консультації щодо ведення бази даних внутрішнього аудиту (постійно) – 100%. 5. Забезпечено постійне наповнення актуальної інформацією про проведені внутрішні аудити – 100%. 6. Автоматизація моніторингу стану виконання рекомендацій (тестовий режим) за відповідними періодами – 100%. 7. За результатами наповнення Інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту» забезпечено автоматичне формування Звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (форма № 1-ДВА) – триває безперервний процес наповнення, забезпечена автоматизація звітності у встановлений період. |

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 | Степінь пріоритету | 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 | |
| 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 | 13 | 14 | 7 | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | |
| 2 | Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу, моніторинг. | 2 | 2 | 2 | 1 | ☑ | ☐ | ☐ | ☐ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | |
| 3 | Управління корпоративними правами держави. | 1 | 2 | 1 | 3 | ☐ | ☑ | ☑ | ☐ | ☐ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | |
| 4 | Управління державним майном | 1 | 9 | 11 | 8 | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | |
| 5 | Організація орендних відносин. Процедура проведення конкурсу на право оренди державного майна. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. | 3 | 18 | 13 | 16 | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | |
| 6 | Організація контролю у сфері орендних відносин. | 2 | 4 | 3 | 4 | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☐ | ☑ | ☐ | ☐ | ☐ | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | Управління персоналом. | 1 | 2 | 1 | 1 | Г | Г | В | В | В | В | Г | Г | Г | Г |
| 8 | Здійснення незалежної оцінки об'єктів, конкурси. | 1 | 3 | 6 | 9 | Г | В | В | Г | В | Г | Г | В | В | Г |
| 9 | Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна», управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю. | 1 | 2 | 1 | 1 | В | Г | В | В | Г | Г | В | В | В | Г |
| 10 | Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611020 «Заходи пов'язані з проведенням приватизації державного майна», управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю. | 2 | 1 | 1 | 2 | В | Г | В | В | Г | Г | В | В | В | Г |
| 11 | Управлінська діяльність суб'єктів господарювання. | 3 | 10 | 2 | 1 | В | В | Г | В | Г | В | В | В | Г | Г |
| 12 | Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність. | 1 | 2 | 1 | 1 | Г | Г | В | В | Г | Г | Г | В | В | Г |
| 13 | Інформаційні системи та технології. | 1 | 2 | 1 | 1 | В | Г | В | В | В | Г | Г | Г | В | Г |
| 14 | Управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю. | 1 | 2 | 1 | 1 | Г | Г | В | В | Г | Г | Г | В | В | Г |
| 15 | Претензійно-позовна робота. | 3 | 2 | 2 | 2 | Г | Г | В | В | Г | Г | В | В | В | Г |
| 16 | Регламентація діяльності структурних підрозділів. | 2 | 1 | 1 | 1 | Г | Г | В | В | В | Г | Г | В | Г | Г |
| 17 | Списання державного майна. | 2 | 1 | 2 | 1 | Г | Г | В | В | В | Г | Г | В | Г | Г |
| 18 | Розпорядження майном суб'єктів господарювання. | 3 | 6 | 2 | 1 | В | В | Г | В | Г | В | В | В | Г | Г |

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. | 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-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. | 1. | Підготовка об'єктів приватизації до продажу. Приватизація об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету. | ☑ | ☑ | ☑ |
| | | 2. | Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу, моніторинг. | ☑ | ☑ | ☑ |
| 2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками щодо організації управління об'єктами 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 контрольних-наглядових функцій, використання і збереження активів, дотримання принципів законності; оцінки управлінської діяльності та функціонування системи управління | 1. | Управління корпоративними правами держави. | ☑ | ☑ | ☑ |
| | | 2. | Управління державним майном. | ☑ | ☑ | ☑ |
| | | 3. | Організація орендних відносин. Процедура проведення конкурсу на право оренди державного майна. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. | ☑ | ☑ | ☑ |
| | | 4. | Організація контролю у сфері орендних відносин. | ☑ | ☑ | ☑ |

| | | | | | | |
|---|---|----|--|---|---|---|
| | <p>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> | 5. | Списання державного майна. | Г | Р | Р |
| 3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у сфері оцінки майна. | <p>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.</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> | 1. | Здійснення незалежної оцінки об'єктів, конкурси. | Г | Р | Р |
| 4.1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у Фонді (регіональних відділеннях), надання оцінки результативності і якості виконання завдань та основних функцій Фонду (регіональних відділень) під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), впровадження інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду), сприяння впровадження ефективної системи внутрішніх комунікацій (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій). | <p>4.1.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за окремими напрямками в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень).</p> <p>4.1.2. Проведення внутрішнього аудиту щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду), стан внутрішніх комунікацій (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій).</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> | 1. | Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність. | Г | Р | Р |
| | | 2. | Інформаційні системи та технології. | Г | Г | Р |
| | | 3. | Управління персоналом. | Г | Р | Г |
| | | 4. | Претензійно-позовна робота. | Р | Г | Р |
| | | 5. | Управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю. | Р | Г | Г |
| | | 6. | Регламентация діяльності структурних підрозділів. | Г | Р | Г |
| 4.2. Удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення результативності та якості | 4.2.1. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна | 1. | Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного | Г | Р | Г |

| | | | | | | |
|--|--|----|---|---|---|---|
| <p>виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ефективність здійснення контрольних-наглядових функцій, (ступень виконання і досягнення цілей в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності).</p> | <p>частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю; надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту. 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>майна», управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.</p> | | | |
| <p>4.3. 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</p> | <p>4.3.1. 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 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</p> | 1. | <p>Управлінська діяльність суб'єктів господарювання.</p> | ☑ | ☑ | ☑ |
| | | 2. | <p>Розпорядження майном суб'єктів господарювання.</p> | ☑ | ☑ | ☑ |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| управління Фонду (регіональних відділень), у повному обсязі або з окремих питань. | 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. | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|

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 | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рік виконання | | |
|--|---|-------|--|---------------|----------|----------|
| | | | | 2022 рік | 2023 рік | 2024 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 4.4. 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 | ☑ | ☑ | ☑ |
| | | 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 | ☑ | ☑ | ☑ |
| | 2. Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація) | 2. | Приведення та затвердження внутрішніх нормативно - правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність внутрішнього аудиту (розробка / внесення змін до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в державних органах приватизації); актуалізація чинних розпорядчих актів Фонду щодо внутрішнього аудиту положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту Фонду та регіональних відділень (у разі необхідності) 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 Фонду та направлення копій затверджених планів Мінфіну | ☑ | ☑ | ☑ |

| | | | | | | |
|--|--|----|--|---|---|---|
| | 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 | P | P | P |
| | 5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту | 5. | Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (підрозділів ВА регіональних відділень); підготовка звітів Голові Фонду (начальнику регіонального відділення) та Мінфіну про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту | P | P | P |
| | 6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | 6. | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок 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 Голові Фонду (начальнику регіонального відділення) | P | P | P |
| | 7. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше | 7. | Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту | P | P | P |
| | 8. Ведення бази даних | 8. | <p>1. Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (простір аудиту), 100%.</p> <p>1.1. У Фонді - введення в експлуатацію та тестування Інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту».</p> <p>1.2. У регіональних відділеннях – за допомогою інструментів Microsoft Office.</p> <p>2. Забезпечена актуалізація та внесення змін до Бази даних (постійно).</p> <p>2.1. Триває актуалізація та внесення змін до Бази даних.</p> <p>3. Опрацьовані звіти щодо ведення та актуалізації баз даних внутрішнього аудиту регіональних відділень Фонду.</p> <p>3.1. Опрацьовані звіти – 100%, надані консультації та зауваження, проведено коригування даних.</p> <p>4. Проведені роз'яснювальні роботи, консультації щодо ведення бази даних внутрішнього аудиту (постійно) – 100%.</p> <p>5. Забезпечено постійне наповнення актуальної інформацією про проведені внутрішні аудити – 100%.</p> <p>6. Автоматизація моніторингу стану виконання рекомендацій (тестовий режим) за відповідними періодами – 100%.</p> | P | P | P |

| | | | | | | |
|--|--|-----|--|---|---|---|
| | | 8.1 | 7. За результатами наповнення Інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту» забезпечено автоматичне формування Звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (форма № 1-ДВА) | Г | Г | ✓ |
|--|--|-----|--|---|---|---|

**Директор Департаменту
внутрішнього аудиту**

*(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)*

13 грудня 2021 р.

*(дата складання Зведеного
стратегічного плану)*

(підпис)



Ю. Р. ЮСУПЖАНОВА

(ініціали, прізвище)