


ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник РВ ФДМУ по

Миколаївській області

(посада керівника державного органу)


_____ **О.О. Сальніков**
(підпис) *(П.І.П.)*

«31» січня 2019 року

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

Регіонального відділення Фонду державного майна України по Миколаївській області

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Регіональному відділенню ФДМУ по Миколаївській області (далі – РВ, Регіональне відділення) у досягненні визначених цілей шляхом надання начальнику РВ об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Ключовими підходами до формування Стратегічного плану є:

- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Плану діяльності Фонду державного майна України на 2018 – 2020 роки та мети внутрішнього аудиту, що зазначена у розділі I цього Стратегічного плану;
- врахування думки начальника Регіонального відділення щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Регіонального відділення;
- проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- врахування результатів попередніх внутрішніх аудитів, проведених в Регіональному відділенні, ступень та якість впроваджених рекомендацій, якість моніторингу;

- щорічна актуалізація Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Регіонального відділення та Фонду державного майна України;
- аналіз показників результативності діяльності Регіонального відділення та суб'єктів господарювання, що перебувають в управлінні;
- врахування результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Регіонального відділення:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
1. Масштабна прозора приватизація державної власності. Оптимізація частки державного сектору економіки. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна	Указ Президента України від 12 січня 2015 № 5/2015 «Про Стратегію сталого розвитку «Україна – 2020»; Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275 «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року та плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік»;	1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)
2. Організація управління державною власністю	Закон України від 23 листопада 2018 № 2629-VIII «Про Державний бюджет України на 2019 рік»;	2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)
3. Удосконалення методичного забезпечення та державного регулювання у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності. Практична діяльність з оцінки. Забезпечення професійної підготовки оцінювачів	Закон України від 09 грудня 4107-VI «Про Фонд державного майна України» (із змінами); Закон України від 12 липня 2001 № 2658-III «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні»; Наказ Фонду державного майна України від 20.06.2018р. № 827 «Про затвердження Плану діяльності Фонду державного майна України на 2018 – 2020 роки»	3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)
4. Подальше посилення прозорості та відкритості діяльності Фонду у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі		4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій Регіонального відділення під час реалізації

державних органів приватизації		державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації
		4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації
		4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики))

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики))	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1. Проведені внутрішні аудити з оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 25 % 3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником РВ, становить не менше 80%; 4. Частка рекомендацій,	–	–

		за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.		
2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1. Проведені внутрішні аудити з оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 25 %	1. Проведені внутрішні аудити з оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 25 %	1. Проведені внутрішні аудити з оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 50 %
		3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником РВ, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %		
3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	-	-	1. Проведені внутрішні аудити з оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 25 % 3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником РВ, становить не менше 80%; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.

<p>4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій Регіонального відділення під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в цілому в Регіональному відділенні, зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні, зокрема, щодо виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізації державної кадрової політики тощо; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 50 %;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником РВ, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p>	<p>1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні, зокрема, щодо виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, тощо; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 50 %;</p>	<p>1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні, зокрема, щодо виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізації державної кадрової політики тощо; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 25 %;</p>
<p>4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>–</p>	<p>1.1. Проведений внутрішній аудит щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна»; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить не менше 25 %; 3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником РВ, становить не менше 80%; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто</p>	<p>–</p>

		результативність, становить не менше 50 %
4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту; актуалізація Єдиної бази даних на об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень; надання консультацій з питань внутрішнього аудиту	За результатами навчань, інструктажів, консультацій професійні знання щодо здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників підрозділу внутрішнього аудиту

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику											
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	...	
																	4
1	Формування та складання переліків об'єктів малої та великої приватизації, що підлягають приватизації	1	3	2	1			x	x	x	x						
2	Підготовка об'єктів приватизації до продажу	2	3	0	1	x		x	x	x							
3	Приватизація об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету	2	1	2	1	x	x	x		x						x	
4	Управління державним майном	1	2	3	2		x	x	x			x	x	x			
5	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку	3	3	1	3				x	x	x		x	x			

	орендних відносин																
6	Організація контролю у сфері орендних відносин	1	1	2	2			x		x		x	x				
7	Претензійно-позовна робота	3	2	2	2	x		x	x		x	x	x	x			
8	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси	1	1	2	3		x			x				x	x		
9	Управління персоналом	1	2	1	1			x	x	x	x						
10	Інформаційні системи та технології	1	2	1	1	x		x	x		x						
11	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	3	3	2	1	x			x	x		x	x	x			
12	Регламентация діяльності структурних підрозділів	2	1	1	1			x	x	x				x			

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності,	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним	1	Формування та складання переліків об'єктів малої та великої приватизації, що підлягають приватизації	x			20	-	-

оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	2	Підготовка об'єктів приватизації до продажу	x			20	-	-
		3	Приватизація об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету	x			20	-	-
2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1	Управління державним майном	x	x		60	62	-
		2	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин			x	-	-	59
		3	Організація контролю у сфері орендних відносин			x	-	-	60
3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси			x	-	-	60
4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні, оцінка якості виконання завдань та основних функцій Регіонального відділення під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в цілому в Регіональному відділенні, зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Регіонального відділення, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів	1	Управління персоналом	x		x	60	-	65
		2	Інформаційні системи та технології	x			64	-	-
		3	Претензійно-позовна робота			x		-	63

	законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	4	Регламентация діяльності структурних підрозділів		x		-	60	-	
4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю		x		-	59	-	
Всього:								244	244	244

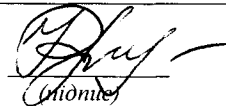
VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.1. Орієнтування та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності),	Удосконалення професійних знань працівників внутрішнього аудиту; проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах	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	v	v	v	36	26	26

результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	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	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	v	v	v	4	4	4
4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту; актуалізація Єдиної бази даних на об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень; надання консультацій з питань внутрішнього аудиту	1.	Приведення положень та посадових інструкцій внутрішнього аудиту у відповідність до чинних норм законодавства	v			5	-	-
		2.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	v	v	v	4	4	4
		3.	Оновлення, формування та ведення Єдиної бази даних на новому об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень	v	v	v	10	10	10
		4.	Подання звітності щодо внутрішнього аудиту до Фонду	v	v	v	12	12	12
		5.	Організація та проведення внутрішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту, розробка Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	v	v	v	8	8	8
		6.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	v	v	v	6	6	6
Всього:							85	70	70

Завідувач сектору внутрішнього аудиту РВ
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

О.В. Кравцова
(П.І.П.)

28.01.2019

(дата складання
Стратегічного плану)