



ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Голови Фонду державного майна України

(посада керівника державного органу)

Дмитро КЛІМЕНКОВ

(власне ім'я, прізвище)

(підпис)

«30» серпня 2023_ року

Фонд державного майна України

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)**

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 ефективної системи 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

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України.;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту підрозділів внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності на відповідний трирічний період;

проведення консультацій з Головою Фонду з метою з'ясування всіх ризикових сфер за напрямками діяльності державних органів приватизації;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (у тому числі після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Фонду державного майна України);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Фонду державного майна України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

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

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту державних органів приватизації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності, спроможності та якості функції внутрішнього аудиту в державних органах приватизації шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - удосконалення методів, навичок та знань щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, управлінської діяльності та управління ризиками на суб'єктах; - вибір пріоритетних об'єктів для здійснення внутрішніх аудитів виключно за ризик-орієнтовним відбором; - контроль за реагуванням на аудиторські рекомендації, здійснення постійного безперервного моніторингу результатів їх впровадження; - додання цінності діяльності із внутрішнього аудиту, управління змінами, репутаційна складова. 	2023-2025 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/ Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				

<p>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 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, у т. ч. ефективності управлінської діяльності, розпорядження майном, 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.</p>	<p>Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів, 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. Частка проведених аудитів становить 100 %.</p> <p>Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном суб'єктів, 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. Частка проведених аудитів становить 100 %.</p>	100	100	100
---	---	-----	-----	-----

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.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.	100	100	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Здійснення методологічної роботи	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, Порядку проведення оцінки якості функції внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, Критеріїв за якими оцінюється ступінь ризику від провадження діяльності апарату Фонду державного майна України, його регіональних відділень, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Фонду державного майна України); 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)	100	100	100
2. Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	За результатами навчань, інструктажів, консультацій, відео конференцій, забезпечення та організації 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-наглядних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало працівників внутрішнього аудиту	100	100	100

3. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
4. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	План діяльності з внутрішнього аудиту складений, зведений, затверджений Головою Фонду державного майна України (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання. Внесені зміни до планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни структури, штатного розпису, стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)	100	100	100
5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Відповідальними за проведений аудит здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів. Забезпечено впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання. Проведені роз'яснювальні роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	100	100	100
6. Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту	Прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого). Опрацьована звітність щодо внутрішнього аудиту регіональних відділень.	100	100	100
7. Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Фонду державного майна України	Проведено консультації, щодо питань планування діяльності з внутрішнього аудиту, звітування з внутрішнього аудиту та з інших питань щодо здійснення внутрішнього аудиту	100	100	100

8. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше.	Проведені інструктажі щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту, дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, а також розвитку добросовісності. Впроваджено перед початком кожного аудиту, охоплені 100 % працівників внутрішнього аудиту	100	100	100
9. Ведення бази даних.	Забезпечено ведення інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту» /бази даних об'єктів внутрішнього аудиту/простору внутрішнього аудиту. Актуалізація та внесення змін до інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту»/бази даних (постійно). Проведені роз'яснювальні роботи, консультації щодо ведення бази даних внутрішнього аудиту (постійно). Забезпечено постійне наповнення актуальної інформацією про проведені внутрішні аудити. 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	100	100	100
10. Оптимізація діяльності із внутрішнього аудиту	Впроваджено зміни щодо методів організації та проведення внутрішніх аудитів у кризові часи, адаптовано діяльність з внутрішнього аудиту до умов віддаленої роботи, дистанційного режиму, застосовано камеральний (віддалений аудит) та методологія Agile (короткотерміновий аудит) відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Підвищення ефективності, спроможності та якості функції внутрішнього аудиту в державних органах приватизації шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - удосконалення методів, навичок та знань щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, управлінської діяльності та управління ризиками на суб'єктах; - вибір пріоритетних об'єктів для здійснення внутрішніх аудитів виключно за ризик-орієнтовним відбором; - контроль за реагуванням на аудиторські рекомендації, здійснення постійного безперервного моніторингу результатів їх впровадження; <p>додання цінності діяльності із внутрішнього аудиту, управління змінами, репутаційна складова.</p>							
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів господарювання / розпорядження майном суб'єктів господарювання (оцінка ефективності)</u></p>							
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 державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління	1.1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Департамент внутрішнього аудиту	√	√	√
		1.2.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	Департамент внутрішнього аудиту	√	√	√

<p>Фонду (регіональних відділень), у повному обсязі або з окремих питань, у т. ч. ефективності управлінської діяльності, розпорядження майном, 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.</p>						
---	--	--	--	--	--	--

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів господарювання / розпорядження майном суб'єктів господарювання (оцінка ефективності)						
1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; стан складання та виконання фінансових планів; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; управління дебіторською /кредиторською заборгованістю; володіння та користування	ДП «Конярство України»	Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень	2022-кінцевий звітний період	I квартал 2023 року
2.			ДП «Український науково-дослідний і проектно-конструкторський інститут будівельних матеріалів та виробів «НДІБМВ»		2022-кінцевий звітний період	I-II квартал 2023 року
3.			Державне підприємство Київська обласна коконосушарка (ДП «Київська обласна коконосушарка»)		2021-кінцевий звітний період	I квартал 2023 року
4.			Державне підприємство з питань поводження з відходами як вторинною сировиною (Державне підприємство «Укресресурси»)		2021-кінцевий звітний період	I-II квартал 2023 року
5.			Державне підприємство «Івано-Франківський котельнозварювальний завод»		2021-кінцевий звітний	I-II квартал 2023 року

		землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру	(ДП «ІФКЗЗ»)		період	
6.			Спільне підприємство Керамнадра у формі товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ СП «Керамнадра»)		2021- кінцевий звітний період	I-II квартал 2023 року
7.			Державне підприємство «Миколаївське морське агентство» («Морське агентство»)		2022- кінцевий звітний період	I-II квартал 2023 року
8.			Акціонерне товариство «Інститут титану» (АТ «Інститут титану»)		2021- кінцевий звітний період	II-III квартал 2023 року
9.			Приватне акціонерне товариство державний науково- виробничий комплекс заготівлі і збереження аутологічної крові та її компонентів (ПрАТ «Банк крові»)		2021- кінцевий звітний період	II-III квартал 2023 року
10.			Державне підприємство «Готель "Україна» (ДП «Готель «Україна»)		2022- кінцевий звітний період	II-III квартал 2023 року
11.			Державне підприємство «Дністровський риборозплідник»		2022- кінцевий звітний період	III квартал 2023 року
12.			Державне підприємство «Експериментальний кефалевий риборозплідник» (ДП «Експериментальний кефалевий риборозплідник»)		2022- кінцевий звітний період	III квартал 2023 року
13.			Державне підприємство шовкорядгосп «Гоголівський»		2021- кінцевий	III квартал 2023 року

					звітний період	
14.			Державне підприємство «Київський експертно-технічний центр держпраці» (ДП «КЕТЦ»)		2022-кінцевий звітний період	IV квартал 2023 року
15.			ДП «Вінницькій авіаційний завод «ВІАЗ»		2021-кінцевий звітний період	IV квартал 2023 року
16.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, управлінські заходи; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру; володіння та користування землею	Державне підприємство Техніка (Видавництво «Техніка»)	Департамент внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори регіональних відділень	2022-кінцевий звітний період	I квартал 2023 року
17.			Державне підприємство львівський державний інститут з проектування нафтопереробних і нафтохімічних підприємств Львівдіпронафтохім ДП «Львівдіпронафтохім»		2022-кінцевий звітний період	I квартал 2023 року
18.			Український державний геологорозвідувальний інститут (УКРДГРІ)		2022-кінцевий звітний період	I-II квартал 2023 року
19.			Акціонерне товариство «Житомирський завод хімічного волокна» (АТ «ЖЗХВ»)		2022-кінцевий звітний період	II квартал 2023 року
20.			Акціонерне товариство «Укрнафтопродукт» (АТ «Укрнафтопродукт»)		2021-кінцевий звітний період	II-III квартал 2023 року
21.			Державне підприємство		2022-	II-III

			«Дніпро» (ДП «Дніпро»)		кінцевий звітний період	квартал 2023 року
22.			Державне підприємство Укроборонлізинг (ДП «Укроборонлізинг»)		2021-кінцевий звітний період	II-III квартал 2023 року
23.			Державне спеціалізоване автотранспортне підприємство Державного комітету телебачення і радіомовлення України		2021-кінцевий звітний період	III-IV квартал 2023 року
24.			Державне підприємство «ТБК» (ДП «ТБК»)		2021-кінцевий звітний період	III-IV квартал 2023 року

Регіональні відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях, по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях, по Київській, Черкаській та Чернігівській областях, по Львівській, Закарпатській та Волинській областях, по Одеській та Миколаївській областях, по Полтавській та Сумській областях, по Рівненській та Житомирській областях

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів господарювання / розпорядження майном суб'єктів господарювання (оцінка ефективності)

1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; стан складання та виконання фінансових планів; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2021-2022 роки	I-IV квартал 2023 року
----	--	---	---	---	----------------	------------------------

		використання майна, зокрема переданого в оренду; управління дебіторською /кредиторською заборгованістю; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру				
2.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, управлінські заходи; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру; володіння та користування землею	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2021-2022 роки	I-IV квартал 2023 року

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів господарювання.</u>							
1.	Пункт 21 розділу II Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2022 рік	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; виконання фінансових планів; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; аналіз	Приватне акціонерне товариство «По виробництву інсулінів «Індар» (ПрАТ «Індар»)	Департамент внутрішнього аудиту Департамент внутрішнього аудиту	2021 - 9 місяців 2022 року	Початок – IV квартал 2022 року, завершення – I квартал 2023 року
2	Пункт 2 розділу II Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього			ДП «Неполоковецький комбінат хлібопродуктів»			2021-I півріччя 2022

	аудиту (із змінами) на 2022 рік		дебіторської/кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру				
3	Пункт 13 розділу II Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2022 рік			ДП «Полтавський комбінат хлібопродуктів»		2021-I півріччя 2022	Початок – III квартал 2022 року, завершення – I квартал 2023 року
4	Пункт 22 розділу II Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2022 рік			АТ «Завод «Квант»		2020-2021 роки	Початок – II квартал 2022 року, завершення – I квартал 2023 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023	2024	2025
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи				
1.	Приведення внутрішніх нормативно-правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність з внутрішнього аудиту (розробка/внесення змін до Порядку 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 введення нової структури апарату Фонду (РВ) та нового штатного розпису).	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю в системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці.	√	√	√
2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відеоконференціях.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	√	√	√

2.	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту Голові Фонду; впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту; розвиток функції внутрішнього аудиту.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Складання, формування та затвердження плану; внесення змін до плану (за потреби); оприлюднення плану та змін до них на офіційному вебсайті Фонду та направлення копій затверджених планів Мінфіну.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів – нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів.	√	√	√
2.	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.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту				
1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, підрозділів ВА регіональних відділень	√	√	√
2.	Підготовка звітів Голові Фонду та Мінфіну про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Фонду державного майна України				
1.	Консультавання, щодо питань планування діяльності з внутрішнього аудиту, звітування з внутрішнього аудиту та з інших питань щодо здійснення внутрішнього аудиту	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту				

1.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ведення бази даних				
1.	Ведення Інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту», актуалізація та внесення змін до нього на постійній основі, у тому числі щодо проведених внутрішніх аудитів; автоматизація моніторингу стану виконання рекомендацій (тестовий режим) за відповідними періодами; опрацювання звітів щодо ведення та актуалізації баз даних внутрішнього аудиту регіональних відділень Фонду; проведення роз'яснювальної роботи, консультацій щодо ведення бази даних внутрішнього аудиту.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Оптимізація діяльності із внутрішнього аудиту				
1.	Впровадження змін щодо методів організації та проведення внутрішніх аудитів у кризові часи, адаптація діяльності з внутрішнього аудиту до умов віддаленої роботи, дистанційного режиму, застосування камерального (віддаленого аудиту) та методології Agile (короткотерміновий аудит) відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Департамент внутрішнього аудиту Фонду державного майна України</i>								
1.	Директор Департаменту	250	1	220	0,3	66	50	154
2.	Заст. Директора Департаменту – начальник відділу	250	1	220	0,9	198	149	22
3.	Заст. Директора Департаменту – начальник відділу*	250	1	220	0,9	198	149	22
4.	Начальник відділу	250	2	440	0,9	396	297	44
5.	Заступник начальника відділу	250	1	220	0,4	88	66	132
6.	Заступник начальника відділу	250	1	220	0,8	176	132	44
7.	Заступник начальника відділу	250	1	220	0,95	209	157	11
8.	Головний спеціаліст	250	3	660	0,2	132	99	528
9.	Головний спеціаліст	250	3	660	0,95	627	470	33
10.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,35	77	58	143
11.	Головний спеціаліст*	250	2	440	0,95	418	314	22
Всього:		X	17	3740	x	2585	1939	1155

<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	250	1	209	0,9	188	141	21
Всього:		х	1	209	х	188	141	21
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях</i>								
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,8	176	132	44
2.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
3.	Головний спеціаліст**	-	-	-	-	-	-	-
Всього:		х	2	440	х	374	281	66
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
Всього:		х	1	220	х	198	149	22
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях</i>								
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,8	176	132	44
2.	Головний спеціаліст	250	2	440	0,9	396	297	44
Всього:		х	3	660	х	572	429	88
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
Всього:		х	1	220	х	198	149	22
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	250	1	207	0,9	186	140	21
Всього:		х	1	207	х	186	140	21
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях</i>								
1.	Головний спеціаліст	250	1	207	0,9	186	140	21
Всього:		х	1	207	х	186	140	21
<i>Регіональне відділення Фонду державного майна України по Харківській області</i>								
1	Завідувач сектору	250	1	207	0,9	186	140	21
Всього:		х	1	207	х	186	140	21
Всього по системі державного органу:		х	28	6110	х	4673	3508	1437

*Працівники призначені на граничний строк перебування особи на посаді державної служби відповідно до абзацу першого частини п'ятої Закону України «Про внесення змін до деяких Законів України щодо функціонування державної служби та місцевого самоврядування у період дії воєнного

стану» (Закон України № 2259), яким внесено зміни до Закону України «Про правовий режим воєнного стану» і врегульовано питання призначення на посади державної служби громадян протягом періоду воєнного стану.

**Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту з постійним місцем роботи в Управлінні забезпечення реалізації повноважень у Чернівецькій області перебуває у відпустці без збереження заробітної плати у зв'язку з потребою дитини у домашньому догляді до 06.06.2023.

*** Орієнтовний обсяг дослідження – не є вичерпним, може змінюватися під час попереднього вивчення об'єкту дослідження та складання Програми внутрішнього аудиту.

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (із змінами)

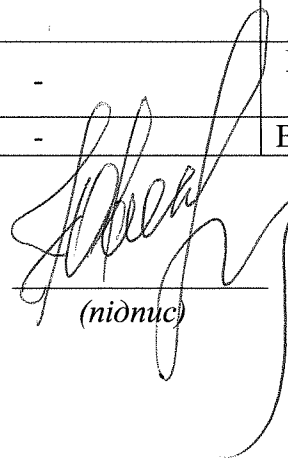
ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2023 – 2025 роки, затвердженого Головою Фонду державного майна України 29.12.2022

1. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2.	-	-	Включено ДП «Неполоковецький комбінат хлібопродуктів»	Пріоритетний суб'єкт аудиту в поточних умовах воєнного стану, виявлені ризики у діяльності та обмеження щодо доступу до інформації
3.	-	-	Включено ДП «Полтавський комбінат хлібопродуктів»	-«-
4.	-	-	Включено АТ «Завод «Квант»	-«-

Директор Департаменту
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу)
30 січня 2023 року
(дата складання зведеного плану)


(підпис)

Юлія ЮСУПЖАНОВА
(ініціали, прізвище)