

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Фонду державного майна України

Д. В. СЕННИЧЕНКО

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 15 »

2021 року

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)**

на 2021 рік

ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ

(назва державного органу/підвідомчої установи)

**I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ЗВЕДЕНОГО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

проведенням у I півріччі 2021 року моніторингу результатів діяльності з внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, визначенням за результатами аналізу ступеню виконання Зведеного операційного плану діяльності із внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2021 рік та актуальністю проведення внутрішніх аудитів, передбачених річним планом, у II півріччі 2021 року;

набуттям чинності Закону України від 30.03.2021 № 1365-IX «Про внесення зміни до розділу V «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна» щодо відновлення проведення аукціонів з продажу об'єктів великої приватизації»);

прийняттям рішення про приватизацію суб'єктів господарювання, які перебувають у сфері управління Фонду державного майна України;

зміною структури та штатного розпису окремих регіональних відділень Фонду державного майна України відповідно до наказу Фонду державного майна України від 12.05.2021 № 774 «Про виділ Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області зі складу Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській, Донецькій та Луганській областях», на виконання якого було виділено нову юридичну особу публічного права – Регіональне відділення Фонду державного майна України по Харківській області (наказ Фонду державного майна України від 13.05.2021 № 783 «Про утворення юридичної особи»);

аналізом ресурсної спроможності підрозділів внутрішнього аудиту Фонду державного майна України та регіональних відділень задля ефективного розподілу ресурсів підрозділів внутрішнього аудиту та досягнення мети діяльності таких підрозділів в системі державних органів приватизації;

забезпеченням безумовного та якісного виконання Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2021 рік, а також доданням цінності державним органам приватизації за результатами такої оцінки через надання пропозицій, консультацій та належних і об'єктивних рекомендацій.

Обґрунтування щодо внесення змін до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2021 рік, затвердженого Головою Фонду державного майна України 21.12.2020 року Сенниченком Д. В., наведено у додатку до цього Зведеного операційного плану.

Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2021 рік (зі змінами) складений з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 - 2021 роки (зі змінами).

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської/ кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру	ДП «Нігинський кар'єр»	2019-2020	I квартал 2021 р.
2				ДП "Науково-дослідний, виробничий агрокомбінат "Пуща-Водиця"	2019-2020	I квартал 2021 р.
3				ДП «Ніжинський комбінат хлібопродуктів»	2019-2020	I квартал 2021 р.
4				ДП «Чернігівторф»	2019-2020	I квартал 2021 р.
5				ДП "Центр сертифікації та експертизи насіння і садивного матеріалу"	2019-2020	I квартал 2021 р.
6				АТ "Миколаївобленерго"	2019-2020	I квартал 2021 р.
7				Запорізьке ДП «Кремнійполімер»	2019-2020	I квартал 2021 р.
8				ПАТ "Центренерго"	2019-2020	I квартал 2021 р.
9				ДП «Рівнеторф»	2019-2020	II квартал 2021 р.
10				ДП Коростишівський завод «Реммашторф»	2019-2020	II квартал 2021 р.
11				АТ "Турбоатом"	2019-2020	II квартал 2021 р.
12				ДП «Агропромислова фірма «Леанка»	2019-2020	II квартал 2021 р.
13				ДП «Житомирторф»	2019-2020	III квартал 2021 р.
14				ДП "Завод алюмінієвої фольги"	2019-2020	III квартал 2021 р.
15				ДП «Бурштин України»	2019-2020	III квартал 2021 р.
16				ПАТ "УКРЗАХІДВУГЛЕБУД"	2019-2020	III квартал 2021 р.
17				ДП «Піщанський кар'єр»	2019-2020	III квартал 2021 р.
18				ДП "Племінний завод "Плосківський"	2019-2020	III квартал 2021 р.

19	Розпорядження майном суб'єкта господарювання	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка ефективності діяльності суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду, управлінські заходи; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру	ДП Львівський науково-дослідний і проектний інститут "ЛьвівбудмНДІпроект"	2019- I півріччя 2021	III квартал 2021 р.
20				АТ "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат"	2019-2020	III квартал 2021 р.
21				ДП "Державний проектний інститут "Діпроверф"	2019- 2020	III квартал 2021 р.
22	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської/ кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру	ДП "Харківське обласне сільськогосподарське підприємство по племінній справі у тваринництві"	2019-2020	III квартал 2021 р.
23				ДП дорожнього зв'язку, інформаційного забезпечення та автоматики «Укрдорзв'язок»	2019-2020	III квартал 2021 р.
24				Державне сільськогосподарське підприємство "Головний селекційний центр України"	2019-2020	IV квартал 2021 р.
25				ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод»	2019-2020	IV квартал 2021 р.
26				Державна судноплавна компанія "УКРТАНКЕР»	2019-2020	IV квартал 2021 р.
27				ДП "Благодатне"	2019-2020	IV квартал 2021 р.
28				ДП водних шляхів «Устьдунайводшлях»	2019-2020	IV квартал 2021 р.
29				ДП "Агроспецсервіс"	2019-2020	IV квартал 2021 р.
30				ДП державний шовкорадгосп "Чутівський"	2019-2020	IV квартал 2021 р.
31				ДП «Іскра»	2019-2020	IV квартал 2021 р.
32				Чорноморське головне морське агентство «Інфлот»	2019-2020	IV квартал 2021 р.
33	ДП «Новояворівське державне гірничо-хімічне підприємство «Сірка»	2019-2020	IV квартал 2021 р.			

34				ВАТ «Тернопільобленерго»	2019-2020	IV квартал 2021 р.
35	Розпорядження майном суб'єкта господарювання	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка ефективності діяльності суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом,	ДУ «Державний інститут праці та соціально-економічних досліджень» (ДУ "ДП СЕД")	2019-2020	IV квартал 2021 р.
36			стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду, управлінські заходи; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру	ДП «ТБК»	2019-2020	IV квартал 2021 р.
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
37	Управлінська діяльність	Доручення Голови Фонду державного майна України	Оцінка ефективності управлінської діяльності ПрАТ: - стан внутрішнього контролю; - забезпечення досягнення мети та виконання завдань; - виконання фінансових планів; - дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; - аналіз дебіторської/ кредиторської заборгованості; - інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ»	2018-2020	III квартал 2021 р.
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
-	-	-	-	-	-	-

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю в системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці	Постійно

плану	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відеоконференціях	За запрошенням
	3.	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)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційних планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); оприлюднення планів та змін до них на офіційному web-сайті Фонду та направлення копій затверджених планів Мінфіну	За встановленим терміном, за необхідністю
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів – нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, щодо формального підходу); внесення відповідальної інформації до матеріалів архівних справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, підрозділів ВА регіональних відділень; підготовка звітів Голові Фонду та Мінфіну про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішнього оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту Голові Фонду; впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту; розвиток функції внутрішнього аудиту	За встановленим терміном, постійно
	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, введення та своєчасне оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та простору внутрішнього аудиту; опрацювання звітів щодо ведення та актуалізації баз даних регіональних відділень Фонду, надання роз'яснювальної роботи	Постійно
	За зверненням відповідальних за діяльність	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій

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

№ 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
1	Директор Департаменту	250	1	220	0,5	110	83	110
2	заст. Директора Департаменту – начальник відділу	250	1	220	0,9	198	149	22
3	Начальник відділу	250	2	440	0,9	396	297	44
4	Заступник начальника відділу	250	3	660	0,9	594	446	66
5	Головний спеціаліст	250	8	1760	0,95	1672	1254	88
Всього:		х	15	3300	х	2970	2229	330

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ ПО ВІННИЦЬКІЙ ТА ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ОБЛАСТЯХ

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

змінюю пріоритетів діяльності Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту та з метою ефективного розподілу ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту, досягнення мети діяльності такого підрозділу в Регіональному відділенні Фонду.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях (із змінами) на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки, затвердженого в. о. Голови Фонду 31.01.2019 р. (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях.

Обґрунтування щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях на 2021 рік, затвердженого 30.11.2020 року начальником Регіонального відділення по Вінницькій та Хмельницькій областях А. Маркевичем, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Управління державним майном	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Управління забезпечення реалізації повноважень у Хмельницькій області щодо дотримання нормативно – правових актів з питань управління державним майном, яке в процесі приватизації не увійшло до статутних капіталів господарських товариств, але перебуває на їх балансі: відповідність обраних способів управління державним майном , оцінка дотримання вимог та процедур під час реалізації контрольних заходів щодо стану утримання та збереження державного майна , дотримання вимог та процедур під час заповнення бази ІПС»ЕТАП – Майно», належне звітування.	Управління забезпечення реалізації повноважень у Хмельницькій області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях	II півріччя 2019 – 2020 роки	I-II квартал 2021 року
2	Управління персоналом	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства з питань кадрової роботи: відповідність процедур та організаційних заходів під час прийняття / звільнення державних службовців, проходження спеціальної перевірки, очищення влади, ведення особових справ державних службовців, організації щорічного оцінювання державних службовців та контролю за	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях	II півріччя 2019– 2020 роки	II – III квартал 2021 року

			встановленням надбавок за вислугу років, складання індивідуальних програм підвищення рівня професійної компетентності державних службовців, забезпечення підвищення кваліфікації, відповідність до порядку припинення державної служби, належне звітування.			
3	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III – IV квартал 2021 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
-	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
-	-	-	-	-	-	-

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці	Постійно
	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відео конференціях	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (уразі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальника регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальника регіонального відділення, впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	8.	Проведення інструктажів щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно

За зверненням відповідальних за діяльність	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	Постійно
--	-----	--	----------

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

№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
1	Головний спеціаліст	250	1	211	0,9	190	143	21
Всього:		x	1	211	0,9	190	143	21

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ ПО ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ, ЗАПОРІЗЬКІЙ ТА КІРОВОГРАДСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській, Запорізькій та Кіровоградській областях на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки, затвердженого в. о. Голови Фонду 31.01.2019 р. (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській, Запорізькій та Кіровоградській областях на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській, Запорізькій та Кіровоградській областях.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту /спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи / підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						

1.	Управління персоналом	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка ефективності діяльності Регіонального відділення під час організації управління персоналом: процедура та організаційні заходи прийняття/звільнення державних службовців, проходження спеціальної перевірки, очищення влади, ведення особових справ державних службовців, організації контролю за встановленням надбавок за вислугу років, забезпечення підвищення кваліфікації, припинення державної служби, належне звітування	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській, Запорізькій та Кіровоградській областях	2019-2020 роки	I квартал 2021 року
2.	Документальне забезпечення та контроль	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів з питань організації документообігу: дотримання інструкцій та порядків щодо обробки, реєстрації, обліку кореспонденції, оцінка процедур та заходів контролю за документообігом, належна організація взаємозв'язків з громадськістю	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській, Запорізькій та Кіровоградській областях	2019-2020 роки	II-III квартал 2021 року
3.	Приватизація об'єктів державної власності	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства під час здійснення приватизації об'єктів державної власності: дотримання вимог під час формування та затвердження переліків об'єктів, що підлягають приватизації; прийняття рішення про приватизацію, опублікування інформації, відповідність укладених договорів з іншими уповноваженими особами щодо проведення аукціонів з продажу об'єктів приватизації, відповідність залучених суб'єктів господарювання для організації та/або проведення аукціонів, у тому числі в електронній формі (електронний аукціон), нормам та вимогам, проведення аукціону, укладення договору купівлі-продажу, належне звітування	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській, Запорізькій та Кіровоградській областях	2019-2020 роки	III-IV квартал 2021 року

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4

Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці	Постійно
	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відеоконференціях	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (уразі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення, впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	8.	Проведення інструктажів щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та простору внутрішнього аудиту	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	Постійно

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

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
1	Головний спеціаліст	250	1	211	0,9	190	143	21
Всього:		х	1	211	х	190	143	21

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ ПО ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ, ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ТА ТЕРНОПІЛЬСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ

І. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

зміною пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту та з метою ефективного розподілу ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту, досягнення мети діяльності такого підрозділу в Регіональному відділенні Фонду.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях (із змінами) на 2021 рік складено із врахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019-2021 роки, затвердженого в. о. Голови Фонду 31.01.2019 р. (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях на 2019-2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях.

Обґрунтування щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях на 2021 рік, затвердженого 30.11.2020 начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях В.Ф.СОЛОНІНОЮ, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установа/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Управління державним майном	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо ефективності та результативності системи внутрішнього контролю під час управління державним майном, яке в процесі приватизації не увійшло до статутних капіталів господарських товариств, але перебуває на їх балансі: відповідність обраних способів управління державним майном, оцінка дотримання вимог та процедур під час реалізації контрольних заходів щодо стану утримання та збереження державного майна, дотримання вимог та процедур під час заповнення бази ІПС «ЕТАП-Майно», належне звітування.	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях	IV квартал 2018 року та 2019-2020 роки	I-II квартали 2021 року
2	Документальне забезпечення та контроль. Архівна діяльність	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства при веденні та організації роботи щодо зберігання архівних документів: організація роботи архіву регіонального відділення; забезпечення збереженості, обліку і користування документами, переданими на архівне зберігання у регіональному відділенні; дотримання процедури здійснення експертизи цінності документів, що знаходяться на зберіганні; оцінка заходів контролю щодо наявності, стану і руху архівних документ	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях	2017-2020 роки	II квартал 2021 року

3	<p>Підготовка об'єктів приватизації до продажу. Формування та складання переліків об'єктів малої та великої приватизації, що підлягають приватизації.</p> <p>Приватизація об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету.</p>	<p>Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану</p>	<p>Оцінка діяльності Управління забезпечення реалізації повноважень у Тернопільській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях щодо дотримання нормативно-правових актів з питань приватизації (мала приватизація): дотримання вимог під час формування та затвердження переліків об'єктів, що підлягають приватизації, прийняття рішення про приватизацію, опублікування інформації, дотримання процедури проведення інвентаризації та оцінки відповідно до законодавства, відповідність укладених договорів з іншими уповноваженими особами щодо проведення аукціонів з продажу об'єктів приватизації, відповідність залучених суб'єктів господарювання для організації та/або проведення аукціонів, у тому числі в електронній формі (електронний аукціон), нормам та вимогам, дотримання порядку приватизації, проведення аукціону, укладення договору купівлі-продажу, належне звітування.</p>	<p>Управління забезпечення реалізації повноважень у Тернопільській області Регіональне відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях</p>	<p>2018-2020 роки</p>	<p>I-II квартали 2021 року</p>
4	<p>Управління корпоративними правами держави</p>	<p>Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану</p>	<p>Оцінка діяльності Управління забезпечення реалізації повноважень у Тернопільській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях щодо дотримання актів законодавства з питань управління корпоративними правами держави, зокрема: дотримання законодавства щодо ведення реєстру корпоративних прав держави господарських товариств з державною часткою у статутному капіталі та Єдиного реєстру об'єктів державної власності, які належать до сфери управління регіонального відділення; щодо призначення відповідальних представників на здійснення функцій управління корпоративними</p>	<p>Управління забезпечення реалізації повноважень у Тернопільській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській</p>	<p>II півріччя 2018 року та 2019-2020 роки</p>	<p>II квартал 2021 року</p>

			правами держави; щодо здійснення контролю за складанням, погодженням та виконанням фінансових планів державних підприємств, які належать до сфери управління регіонального відділення та господарських товариств з державною часткою у статутному капіталі більше 50 %; дотримання норм щодо внесення оперативної інформації до інформаційно-пошукової підсистеми ЕТАП- КПД щодо судових ухвал та арбітражних керуючих господарських товариств з державною часткою у статутному капіталі, відносно яких порушено провадження у справі про банкрутство тощо	областях		
5	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду, за потребою)	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III –IV квартал 2021 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
	-	-	-	-	-	-

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4

Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	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	Постійно
	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	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення	За встановленим терміном
	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих рекомендацій	Постійно

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

№ 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
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,8	176	132	44
2	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	148	22
3	Головний спеціаліст	—	—	—	—	—	—	—
Всього:		x	2	440	x	374	280	66

**РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ
ПО КИЇВСЬКІЙ, ЧЕРКАСЬКІЙ ТА ЧЕРНІГІВСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ**

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

змінюю пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту та з метою ефективного розподілу ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту, досягнення мети діяльності такого підрозділу в Регіональному відділенні Фонду.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях (із змінами) на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 - 2021 роки, затвердженого в. о. Голови Фонду 31.01.2019 р. (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях на 2019 - 2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях на 2021 рік, затвердженого 30.11.2020 начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях В. КУРИЛОМ, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду, за потребою)	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III –IV квартал 2021 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
-	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
-	-	-	-	-	-	-

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	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	Постійно
	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	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення, впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно

За зверненням відповідальних за діяльність	10	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих рекомендацій	Постійно
--	----	---	----------

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

№ 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
1.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
Всього:		x	1	220	x	198	149	22

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ ПО ЛЬВІВСЬКІЙ, ЗАКАРПАТСЬКІЙ ТА ВОЛИНСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

змінюючи пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту та з метою ефективного розподілу ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту, досягнення мети діяльності такого підрозділу в Регіональному відділенні Фонду.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях (із зміною) на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки, затвердженого в. о. Голови Фонду 31.01.2019 р. (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях.

Обґрунтування щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях на 2021 рік, затвердженого 26.11.2020 в.о. начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях Д. ТОПОЛЬНИКОМ, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Підготовка об'єктів приватизації до продажу	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів з питань приватизації: дотримання вимог під час формування та затвердження переліків об'єктів, що підлягають приватизації; прийняття рішення про приватизацію; опублікування інформації; дотримання процедури проведення інвентаризації та оцінки відповідно до законодавства; відповідність укладених договорів з іншими уповноваженими особами щодо проведення аукціонів з продажу об'єктів приватизації; відповідність залучених суб'єктів господарювання для організації та/або проведення аукціонів, у тому числі в електронній формі (електронний аукціон) нормам та вимогам; належне звітування	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2018-2020 роки	I квартал 2021 року
2.	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетними програмами КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна».	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів при плануванні та використанні бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна» при здійсненні розрахунків за оплату праці працівників: відповідність посадових окладів, надбавок, премій; правильність визначення ФОП при формуванні бюджетної пропозиції та складанні кошторису; дотримання нормативно-правових актів при веденні бухгалтерського обліку та складанні первинної документації; належне звітування.	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2018 – 2020 роки	II квартал 2021 року

3.	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства при проведенні та організації роботи щодо зберігання архівних документів: організація роботи архіву регіонального відділення, забезпечення збереження, реєстрації, обліку і користування документами, переданими на архівне зберігання, оцінка заходів контролю щодо наявності, стану і руху архівних документів; належне звітування	Управління забезпечення реалізації повноважень у Волинській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2018 - 2020 роки	I квартал 2021 року
4.	Управління державним майном	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання дотримання нормативно-правових актів з питань управління державним майном, яке не увійшло до статутних капіталів господарських товариств у процесі приватизації, але залишилося у них на балансі: оцінка дотримання вимог та процедур, завдань та функцій щодо організації контролю за використанням державного майна, відповідність обраних способів управління державним майном; вжиття заходів, спрямованих на захист майнових інтересів держави за результатами перевірок, оцінка дотримання вимог забезпечення звітності щодо реалізації Положення про управління державним майном, забезпечення своєчасного звітування, дотримання вимог та процедур під час заповнення бази ІПС «Етап –Майно», належне звітування.	Управління забезпечення реалізації повноважень у Волинській області Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2019 – 2020 роки	II квартал 2021 року
5.	Управління державним майном. Претензійно-позовна робота	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів з питань управління державним майном, яке не увійшло до статутних капіталів господарських товариств у процесі приватизації, але залишилося у них на балансі та претензійно-позовної роботи: оцінка дотримання вимог та процедур, завдань та функцій щодо організації контролю за використанням державного майна, відповідність обраних способів	Управління забезпечення реалізації повноважень у Закарпатській області Регіонального відділення Фонду державного майна	2017-2019 роки	I квартал 2021 року

			управління державним майном; вжиття заходів, спрямованих на захист майнових інтересів держави за результатами перевірок, якість та результативність претензійно-позовної роботи; оцінка дотримання вимог забезпечення звітності щодо реалізації Положення про управління державним майном, забезпечення своєчасного звітування, дотримання вимог та процедур під час заповнення бази ІПС «Етап –Майно», належне звітування.	України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях		
6.	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання актів законодавства під час проведення конкурсів з відбору суб'єктів оціночної діяльності з метою виконання незалежної оцінки об'єктів державної власності: відповідність процедури проведення конкурсу; дотримання вимог щодо визначення складу та регламенту роботи конкурсної комісії, оцінка діяльності комісії на предмет легітимності та правомірності прийняття рішень, належне звітування.	Управління забезпечення реалізації повноважень у Закарпатській області Регіонального відділення ФДМУ по Львівській, Закарпатській та Волинській областях	2017- I півріччя 2019 року	II квартал 2021 року
7.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду, за потребою)	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III –IV квартал 2021 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
-	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						

-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	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	Постійно
	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	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема, за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту; проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальника регіонального відділення	За встановленим терміном

	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами здійснених аудитів рекомендацій	Постійно

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

№ 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
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,8	176	132	44
2	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	148	22
3	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	148	22
Всього:		x	3	660	x	572	428	88

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ ПО ОДЕСЬКІЙ ТА МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

Зміною пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту та з метою ефективного розподілу ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту, досягнення мети діяльності такого підрозділу в Регіональному відділенні.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях (із змінами) на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки, затвердженого в. о. Голови Фонду 31.01.2019 р. (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях.

Обґрунтування щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях на 2021 рік, затвердженого 26.11.2020 в.о. начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях А. БАЗІКОМ, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу /установи / підприємства /організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III –IV квартал 2021 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						

-	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
-	-	-	-	-	-	-

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	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	Постійно
	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	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів, внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення, підготовка звітів начальника регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальника регіонального відділення, впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за	За встановленим терміном

		результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту	
	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих рекомендацій	Постійно

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

№ 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
1	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	148	22
Всього:		x	1	220	x	198	148	22

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ ПО ПОЛТАВСЬКІЙ ТА СУМСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

зміною пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту та з метою ефективного розподілу ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту, досягнення мети діяльності такого підрозділу в Регіональному відділенні Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях (із змінами) на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019-2021 роки (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях на 2021 рік, затвердженого в.о. начальником Регіонального відділення по Полтавській та Сумській областях 30.11.2020, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємств-ва/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Підготовка об'єктів приватизації до продажу	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях з питань дотримання актів законодавства щодо приватизації об'єктів державної власності: дотримання вимог під час формування та затвердження переліків об'єктів, що підлягають приватизації; прийняття рішення про приватизацію, опублікування інформації, дотримання процедури проведення інвентаризації та оцінки відповідно до законодавства, відповідність укладених договорів з іншими уповноваженими особами щодо проведення аукціонів з продажу об'єктів приватизації, відповідність залучених суб'єктів господарювання для організації та/або проведення аукціонів, у тому числі в електронній формі (електронний аукціон), нормам та вимогам, дотримання порядку приватизації, проведення аукціону,	Управління забезпечення реалізації повноважень у Сумській області Регіональне відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях	з моменту початку діяльності підрозділу по кінець 2020 року	І квартал 2021 року

			укладення договору куплі-продажу, належне звітування			
2	Регламентация діяльності структурних підрозділів	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльність Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях щодо дотримання вимог нормативно-правових актів під час діяльності комісій, створених в Регіональному відділенні: легітимність створення та складу комісій, відповідність регламентів роботи комісій, повноважень та функцій, прийняття обґрунтованих рішень комісій, компетентність членів комісій.	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях	з моменту початку діяльності підрозділу по кінець 2020 року	II-III квартал 2021 року
3	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III-IV квартал 2021 року

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	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	Постійно
	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	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення, впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту

	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих рекомендацій	Постійно

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

№ 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
1	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	148	22
	Всього:	х	1	220	х	198	148	22

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ ПО РІВНЕНСЬКІЙ ТА ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

Зміною пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту та з метою ефективного розподілу ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту, досягнення мети діяльності такого підрозділу в Регіональному відділенні.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях (із змінами) на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки, затвердженого в. о. Голови Фонду 31.01.2019 р. (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях на 2019-2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях на 2021 рік, затвердженого начальником Регіонального відділення по Рівненській та Житомирській областях 30.11.2020, наведено у додатку до цього операційного плану.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)						
1.	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна"	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно - правових актів при плануванні та використанні бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" при здійсненні розрахунків за оплату праці працівників: відповідність посадових окладів, надбавок, премій, правильність визначення ФОП при формуванні бюджетної пропозиції та складанні кошторису, дотримання нормативно - правових актів при веденні бухгалтерського обліку та складанні первинної документації, належне звітування	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях	з моменту початку діяльності підрозділу - 2020 рік	II –III квартал 2021 року
2.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного	відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III –IV квартал 2021 року

			характеру.			
3.	Формування та складання переліків об'єктів малої та великої приватизації, що підлягають приватизації	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових актів з питань приватизації (мала приватизація): дотримання вимог під час формування та затвердження переліків об'єктів що підлягають приватизації, прийняття рішення про приватизацію, опублікування інформації, дотримання процедури проведення інвентаризації та оцінки відповідно до законодавства, відповідність укладених договорів з іншими уповноваженими особами щодо проведення аукціонів з продажу об'єктів приватизації, відповідність залучених суб'єктів господарювання для організації та/або проведення аукціонів, у тому числі в електронній формі (електронний аукціон), нормам та вимогам, дотримання порядку приватизації, проведення аукціону, укладання договору купівлі-продажу, незалежне звітування	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях	з моменту початку діяльності підрозділу - 2020 рік	I квартал 2021 року

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці	Постійно
	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відеоконференціях	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до	За

		стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення, впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	8.	Проведення інструктажів щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та простору внутрішнього аудиту	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	Постійно

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

№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
1	Головний спеціаліст	250	1	220	0,8	176	132	44
Всього:		x	1	220	x	176	132	44

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ
ПО ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого Головою Фонду державного майна України Сенниченком Д.В. та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області на 2021 – 2023 роки, затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області Безпаловим Д.В.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/ спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін проведення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)						
1	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	Оцінки 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, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III –IV квартал 2021 року

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
—	—	—	—	—	—	—
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
—	—	—	—	—	—	—

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	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	Постійно
	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	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів, внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення, підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику Регіонального відділення, впровадження	За встановленим терміном

		заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту	
	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність	10.	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих рекомендацій	Постійно

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Завідувач сектору	250	1	211	0,9	198	148	22
2	Головний спеціаліст	-	-	-	-	-	-	-
Всього:		x	1	211	x	198	148	22

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ

В ХЕРСОНСЬКІЙ ОБЛАСТІ, АР КРИМ ТА М.СЕВАСТОПОЛІ

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

змінюю пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту та з метою ефективного розподілу ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту, досягнення мети діяльності такого підрозділу в Регіональному відділенні Фонду.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України в Херсонській області, АР Крим та м. Севастополі (із змінами) на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки, затвердженого в. о. Голови Фонду 31.01.2019 р. (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна в Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі на 2019 - 2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України в Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення ФДМ в Херсонській області, АР Крим та м. Севастополі на 2021 рік, затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України в Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі ТЕСЛЮК Г.В. 30.11.2020 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Передача об'єктів державної та комунальної власності	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення Фонду державного майна України в Херсонській області, АР Крим та м. Севастополі щодо дотримання актів законодавства з питань передачі державного майна до комунальної власності	Регіональне відділення Фонду державного майна в Херсонській області, АР Крим та м. Севастополі	2018-2019 роки	I квартал 2021 року
2.	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна».	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення Фонду державного майна України в Херсонській області, АР Крим та м. Севастополі під час дотримання нормативно – правових актів при плануванні та використанні бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна» при здійсненні розрахунків за оплату праці працівників: посадові оклади, надбавки, премії, правильність визначення ФОП при формуванні	Регіональне відділення Фонду державного майна в Херсонській області, АР Крим та м. Севастополі	2018-2019 роки	II квартал 2021 року

			бюджетної пропозиції та складанні кошторису, дотримання нормативно – правових актів при веденні бухгалтерського обліку та складанні первинної документації, належне звітування.			
3.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	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, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.	відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III –IV квартал 2021 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
-	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
-	-	-	-	-	-	-

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності системи управління, внутрішнього контролю у системі органів	Постійно

		приватизації - самостійне навчання на робочому місці	
	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	За запрошенням
	3.	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4.	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5.	Направлення відповідальним за діяльність особам 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном
	6.	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення, впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функцій внутрішнього аудиту, розвиток функцій внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	8.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9.	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність	10	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих рекомендацій	Постійно

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

№ 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
1.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,8	176	132	44
Всього:		x	1	220	x	176	132	44

РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ ПО М. КИЄВУ

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

змінюю пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту та з метою ефективного розподілу ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту, досягнення мети діяльності такого підрозділу в Регіональному відділенні Фонду.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки, затвердженого в. о. Голови Фонду 31.01.2019 р. (із змінами) та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву на 2019-2021 роки (із змінами), затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву.

Обґрунтування щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву на 2021 рік, затвердженого 30.11.2020 в.о. начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву Я. МАТІЄВОЮ, наведено у додатку до цього операційного плану.

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Регламентація діяльності структурних підрозділів	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка діяльності Регіонального відділення щодо дотримання нормативно-правових та розпорядчих актів під час регламентації діяльності структурних підрозділів та визначення їх місця в організаційній структурі Регіонального відділення: дотримання вимог при складанні Положень про структурні підрозділи та Посадових інструкцій, відповідність визначення у Положеннях та Посадових інструкціях повноважень, обов'язків, прав за напрямками діяльності структурних підрозділів, дотримання процедури ознайомлення.	Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києву	2019-2020 роки	I квартал 2021 року
2	Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	Оцінка ефективності діяльності Регіонального відділення під час виконання завдань та функцій під час планування проведення перевірок виконання покупцями умов договорів купівлі-продажу об'єктів приватизації: дотримання процедури їх проведення, внесення змін і доповнень до договорів купівлі-продажу об'єктів приватизації, дотримання вимог та процедур під час заповнення бази ІПС "Етап-Інвестиційні зобов'язання», належне звітування	Відділ приватизації Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву	2019-2020 роки	II квартал 2021 року
3.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату	Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану Фонду	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	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2019-2020 роки	III –IV квартал 2021 року

Фонду)		принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду, управлінські заходи; аналіз дебіторської / кредиторської заборгованості; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру.			
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням					
-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році					
-	-	-	-	-	-

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану	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	Постійно
	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	За запрошенням
	3	Приведення внутрішніх положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури РВ та нового штатного розпису)	За настанням події, протягом 5 днів
	4	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); направлення затверджених планів Фонду	За встановленим терміном
	5	Направлення відповідальним за діяльність особам 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	За встановленим в аудиторському звіті терміном

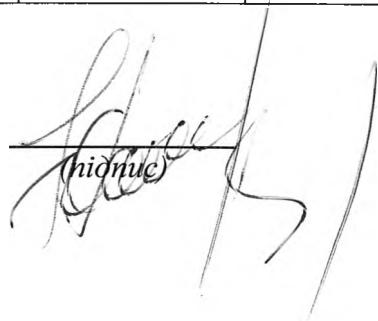
	6	Збір та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення; підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Фонду про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	За встановленим терміном
	7	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення	За встановленим терміном
	8	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	Перед початком аудиту
	9	Складання, формування, наповнення, зведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Постійно
За зверненням відповідальних за діяльність	10	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	Постійно

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

№ 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
1.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,8	176	132	44
Всього:		x	1	220	x	176	132	44

Директор Департаменту
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

15 травня 2021
(дата складання Операційного плану)


(підпис)

Ю. Р. ЮСУПЖАНОВА
(ініціали, прізвище)

Додаток до зведеного Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2021 рік, затвердженого Головою Фонду державного майна України 21.12.2020

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
Апарат Фонду державного майна України				
1	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
2	-	-	Виключено	-«-
4	-	-	Виключено	-«-
5	-	-	Виключено	-«-
6	-	-	Виключено	-«-
7	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з I на IV кв.	У зв'язку з виключенням об'єктів аудиту змінено орієнтовний термін проведення аудиту
8	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
10	-	-	Виключено	-«-
11	-	-	Виключено	-«-
13	-	-	Виключено	-«-
14	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту

16	-	-	Виключено	-«-
17	-	-	Виключено	-«-
18	-	-	Виключено	-«-
20	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з I на II кв.	По факту проведення аудиту
21	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
22	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з II на IV кв.	У зв'язку з виключенням об'єктів аудиту змінено орієнтовний термін проведення аудиту
23	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
24	-	-	Виключено	-«-
25	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з II на I кв.	По факту проведення аудиту
26	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
27	-	-	Виключено	-«-
28	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з II на III кв.	У зв'язку з виключенням об'єктів аудиту змінено орієнтовний термін проведення аудиту
29	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
30	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з II на III кв.	У зв'язку з виключенням об'єктів аудиту змінено орієнтовний термін проведення аудиту
32	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
34	-	-	Виключено	-«-

35	-	-	Виключено	-«-
36	-	-	Виключено ПАТ «Черкасиобленерго», включено ВАТ «Тернопільобленерго», змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з II на IV кв.	У зв'язку з виключенням об'єктів аудиту змінено орієнтовний термін проведення аудиту
37	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
38	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з II на III кв.	У зв'язку з виключенням об'єктів аудиту змінено орієнтовний термін проведення аудиту
39	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з II на III кв.	-«-
40	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з II на IV кв.	-«-
41	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
42	-	-	Виключено	-«-
44	Розпорядження майном суб'єкта господарювання	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	-	-«-
47	-	-	Виключено	-«-
49	-	-	Змінено період, що охоплюється внутрішнім аудитом з 2019 – 2020 року на 2019- I півріччя 2021 року	Визначено максимально наближений період, що охоплюється внутрішнім аудитом, до моменту проведення аудиту.
51	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з III на IV кв.	У зв'язку з виключенням об'єктів аудиту змінено орієнтовний термін проведення аудиту
52	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з III на I кв.	По факту проведення аудиту
53	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з III на IV кв.	У зв'язку з виключенням об'єктів аудиту змінено орієнтовний термін проведення аудиту

54	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з III на I кв.	По факту проведення аудиту
55	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з III на IV кв.	У зв'язку з виключенням об'єктів аудиту змінено орієнтовний термін проведення аудиту
56	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з III на IV кв.	-«-
57	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
58	-	-	Виключено	-«-
59	-	-	Виключено	-«-
62	-	-	Виключено	-«-
63	-	-	Виключено	-«-
64	-	-	Виключено	-«-
65	-	-	Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з IV на II кв.	По факту проведення аудиту
66	-	-	Виключено	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту ФДМУ в частині об'єктів внутрішнього аудиту
70	-	-	Виключено	-«-
71	-	-	Виключено	-«-
72	-	-	Виключено	-«-
73	-	-	Виключено	-«-
74	-	-	Виключено	-«-
37	Управлінська діяльність	-	-	Доручення Голови Фонду державного майна України

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Вінницькій та Хмельницькій областях на 2021 рік, затвердженого начальником Регіонального відділення по Вінницькій та Хмельницькій областях 30.11.2020 року

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
3.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Претензійно – позовна робота	-	Зміна пріоритетів діяльності Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях на 2021 рік, затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Івано-Франківській, Чернівецькій та Тернопільській областях 30.11.2020

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
3,6	-	Виключено	-	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту
7	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду, за потребою)	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси	-	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях на 2021 рік, затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Київській, Черкаській та Чернігівській областях 30.11.2020

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду, за потребою)	Управління державним майном	-	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту
2-3	-	Виключено	-	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
...	-	-	-	-

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях на 2021 рік, затвердженого в.о. начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях 26.11.2020

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
3, 4, 8, 11	-	Виключено	-	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту
7.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду, за потребою)	Організація контролю у сфері орендних відносин	-	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях на 2021 рік, затвердженого 26.11.2020 в.о. начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях А. БАЗІКОМ.

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Управління державним майном	-	Зміни пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту.
2,3	-	Виключено	-	Зміни пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту.

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Полтавській та Сумській областях на 2021 рік, затвердженого в.о. начальником Регіонального відділення по Полтавській та Сумській областях 30.11.2020

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
3	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Організація контролю у сфері орендних відносин	-	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Рівненській та Житомирській областях на 2021 рік, затвердженого начальником Регіонального відділення по Рівненській та Житомирській областях 30.11.2020

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
2	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Організація контролю у сфері орендних відносин	-	Зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по Донецькій та Луганській областях на 2021 рік, затвердженого начальником Регіонального відділення по Донецькій та Луганській областях.

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1,2,3	-	-	Виключено	У зв'язку зі звільненням головного спеціаліста із внутрішнього аудиту по переводу до Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього Регіонального відділення ФДМ в Херсонській області, АР Крим та м. Севастополі на 2021 рік, затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України в Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі ТЕСЛЮК Г.В. 30.11.2020 року.

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
3	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	Списання державного майна	-	Зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву на 2021 рік, затвердженого в.о. начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву 30.11.2020

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
2.	-	Виключено	-	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту
3			Змінено період проведення внутрішнього аудиту з III кварталу на II	Згідно доручення керівника РВ
3.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання (участь у внутрішніх аудитах апарату Фонду)	-	-	зміна пріоритетів діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України в частині об'єктів внутрішнього аудиту

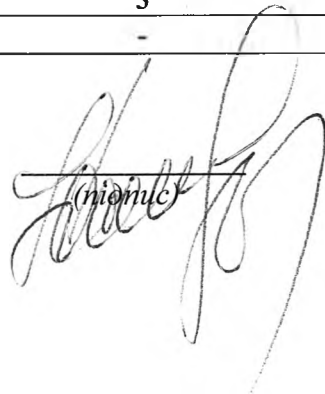
II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Директор Департаменту
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

15 грудня 2021
(дата складання Операційного плану)

(підпис)



Ю. Р. ЮСУПЖАНОВА
(ініціали, прізвище)