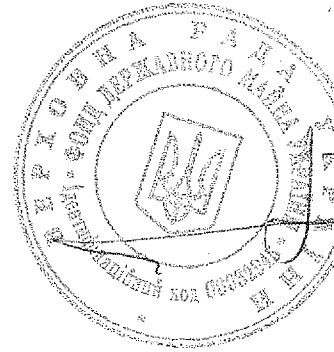


ЗАТВЕРДЖУЮ



**Голова Фонду державного майна
України**

(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

(підпис)

Д. В. СЕННИЧЕНКО

(ініціали, прізвище)

«21» грудня 2020 року

**ЗВЕДЕНИЙ СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2019 – 2021 роки**

ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ

((назва державного органу/підвідомчої установи))

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Фонду державного майна України та його регіональним відділенням у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення оцінки діяльності Фонду, його регіональних відділень та підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), що належать до сфери управління державних органів приватизації, та оцінки заходів, що здійснюються їх керівниками для ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (у тому числі, управлінська діяльність) та додання цінності державним органам приватизації за результатами такої оцінки через надання пропозицій, консультацій та належних і об'єктивних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та за напрямками діяльності державних органів приватизації, у тому числі процесів управління ризиками, а також на підприємствах;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державних органів приватизації та підприємств;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державних органів приватизації та підприємств;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *Фонду державного майна України*;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Фонду державного майна України щодо ризикових сфер діяльності *Фонду державного майна України* з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності *Фонду державного майна України*;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами впровадження Заходів щодо удосконалення системи внутрішнього контролю у *Фонді державного майна України* та його регіональних відділень, за наявною у Фонді інформацією щодо Реєстрів ризиків, Звітів про стан виконання Планів з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів, за критеріями відбору об'єктів, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням *Голови Фонду державного майна України*;
- 5) забезпечення *Департаментом внутрішнього аудиту* перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *Фонду державного майна України*, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

змiнами, що відбулися у стратегiчних прiоритетах дiяльностi Фонду державного майна України, переглядом першочергових завдань внутрiшнього аудиту, з урахуванням результатiв монiторингу ключових подiй, що відбулися у Фондi державного майна України та його рiгiональних вiддiленнях впродовж 2020 року, думки та бачення Голови Фонду щодо прiоритетiв та актуальностi об'єктiв внутрiшнього аудиту.

Обгрунтування щодо внесення змiн до Зведеного стратегiчного плану дiяльностi з внутрiшнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки (iз змiнами), затвердженого в. о. Голови Фонду державного майна України 31 сiчня 2019 року, наведено у додатку до цього Зведеного стратегiчного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 - 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України:

<i>Стратегічні цілі/пріоритети діяльності Фонду державного майна України</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Фонду державного майна України</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1. Масштабна прозора приватизація державної власності. Оптимізація частки державного сектору економіки. Забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (041)	Указ Президента України від 12 січня 2015 № 5/2015 «Про Стратегію сталого розвитку «Україна – 2020»; Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275 «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року та плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік»;	1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим

<p>2. Організація ефективного управління державною власністю (042)</p>	<p>Закон України «Про Фонд державного майна України» від 09 грудня 4107-VI (із змінами);</p> <p>Указ Президента України від 30 вересня 2019 року № 722/2019 «Про цілі сталого розвитку України на період до 2030 року»;</p> <p>Закон України від 21 вересня 2006 року № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» (із змінами);</p>	<p>пов'язані ризики)</p> <p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики);</p>
<p>3. Державне регулювання у сфері оцінки майна (043)</p>	<p>Постанова Верховної Ради України «Про Програму діяльності Кабінету Міністрів України» від 4 жовтня 2019 року № 188-IX.</p>	<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>
<p>4. Створення ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів приватизації, управління державною власністю, оцінки майна та оціночної діяльності, а також ефективної системи внутрішніх комунікацій (044)</p>		<p>4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у Фонді (регіональних відділеннях), оцінка якості виконання завдань та основних функцій Фонду (регіональних відділень) під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), розвиток у напрямку проведення внутрішнього аудиту щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду) (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій)</p> <p>4.1. Орієнтування та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення</p>

		<p>цілей</p> <p>4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p> <p>4.3. Постійне спрямування та розвиток діяльності внутрішнього аудиту у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю</p> <p>4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>
--	--	--

		4.5. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 "Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики))
--	--	---

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>

<p>1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна; під час здійснення постприватизаційного контролю;. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1.1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки організації та здійснення постприватизаційного контролю за виконанням умов договорів купівлі - продажу; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 7 %;</p>	<p>1.1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна/ здійснення постприватизаційного контролю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 5 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном (РВ); 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 20 %;</p>	<p>1.1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна/ здійснення постприватизаційного контролю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 5 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 16 % (Регіональні відділення);</p>
		<p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>		

<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>1) Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 27 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 30 %;</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 30 %;</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 5 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 40 % (Регіональні відділення);</p>
	<p>2) Проведення внутрішнього аудиту ефективності управлінської діяльності державних підприємств, включаючи заходи, що здійснюються керівниками таких суб'єктів для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності діяльності державних підприємств; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 18 %</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності діяльності державних підприємств; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 15 %</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності діяльності державних підприємств; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 25 %</p>
		<p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>		

	Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%		
3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо якості виконання завдань, функцій та надання адміністративних послуг у сфері оцінки майна. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 8 %	1.1. Проведений внутрішній аудит щодо якості виконання завдань, функцій та надання адміністративних послуг у сфері оцінки майна; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 5 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном ; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 18 % (РВ);	1.1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення діяльності у сфері оцінки майна; 1.2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 5 %; 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном ; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 6 % (Регіональні відділення);
		3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%		

<p>4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у Фонді (регіональних відділень), оцінка якості виконання завдань та основних функцій Фонду (регіональних відділень) під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), розвиток у напрямку проведення внутрішнього аудиту щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду)(окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій)</p>	<p>1) Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в цілому в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), проведення внутрішнього аудиту щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду) (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій)</p> <p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном.</p> <p>Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1.1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду) (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій);</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить 10 %;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 38% (Регіональні відділення);</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>	
	<p>2) Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (забезпечення та ведення інформаційно – пошукових систем і підсистем, якість заповнення)</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %;</p> <p>3. Частка аудиторських</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %;</p> <p>3. Частка аудиторських</p>

			рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%
4.1. Орієнтування та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1) Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей;	1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей; 2. Частка проведених аудитів становить не менше 10 % ; 3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %		
4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації	1) Професійний розвиток працівників підрозділу(ів) внутрішнього аудиту;	За результатами навчань, інструктажів, консультацій, відео конференцій, забезпечення та організація самостійного навчання на робочому місці професійні знання щодо здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників внутрішнього аудиту		
	2) Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація)		1. Приведені та затверджені внутрішні нормативно – правові акти у відповідність до чинних норм	Використовуються під час здійснення діяльності із внутрішнього аудиту

			<p>законодавства, що унормовують діяльність внутрішнього аудиту (розробка / внесення змін до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в державних органах приватизації); актуалізація чинних розпорядчих актів Фонду щодо внутрішнього аудиту; положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту Фонду та регіональних відділень (у зв'язку із введенням нової структури Фонду (РВ) та нового штатного розпису)</p> <p>2. Забезпечено протягом I кварталу 2020 року</p>
	3) Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1. Стратегічний та операційний плани складені, зведені, затверджені керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання;	2. Внесені зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни структури, штатного розпису, стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)
	4) Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1. Здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;	2. Забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими

		<p>настав термін виконання;</p> <p>3. Проведені роз'яснювальні роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій</p>
	5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	<p>1. Прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту;</p> <p>2. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого);</p> <p>3. Опрацьована звітність щодо внутрішнього аудиту регіональних відділень</p>
	6) Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<p>1. Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;</p> <p>2. Забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>
	7) Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше	<p>1. Проведені інструктажі щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту;</p> <p>2. Впроваджено перед початком кожного аудиту, охоплені 100% працівників внутрішнього аудиту</p>
	8) Ведення бази даних	<p>1. Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту в апараті Фонду (простір аудиту);</p> <p>2. Забезпечена актуалізація та внесення змін до Бази даних (постійно);</p> <p>3. Опрацьовані звіти щодо ведення та актуалізації баз даних внутрішнього аудиту регіональних відділень Фонду;</p> <p>4. Проведені роз'яснювальні роботи, забезпечено ведення бази даних внутрішнього аудиту (постійно)</p>

<p>4.3. Постійне спрямування та розвиток діяльності внутрішнього аудиту у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю; надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю;</p> <p>2. Частка проведених аудитів становить не менше 25 %;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p>
---	---	--

<p>4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики))</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1.1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 «Керівництво та управління у сфері державного майна»;</p> <p>1.2. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 «Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна»;</p> <p>1.3. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном, частка зазначених проведених аудитів;</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить не менше 5 %;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду (начальником РВ), становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p>
<p>4.5. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 "Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики))</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми 6611020 "Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту підрозділом внутрішнього аудиту визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1.	Формування та складання переліків об'єктів малої та великої приватизації, що підлягають приватизації	1	1	2	3			x	x	x	x	x				
2.	Підготовка об'єктів приватизації до продажу	2	3	0	1	x		x	x	x						
3.	Приватизації об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету	2	1	2	1	x	x	x		x			x			
4.	Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу	3	2	2	1	x		x				x	x	x		
5.	Удосконалення нормативно-правового забезпечення приватизаційних процесів	2	1	1	1		x	x		x			x	x		
6.	Управління корпоративними правами держави	1	2	1	3		x			x		x	x	x		

7.	Організація роботи з єдиними майновими комплексами державних підприємств, переданими до сфери управління державних органів приватизації у зв'язку з прийняттям рішення про їх приватизацію згідно з переліками об'єктів малої та великої приватизації, що підлягають приватизації у відповідному році	1	2	3	2		x	x				x	x	x	
8.	Управління державним майном	1	2	3	2		x	x	x			x	x	x	x
9.	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин	3	3	1	3				x	x		x	x	x	x
10.	Організація контролю у сфері орендних відносин	3	2	2	2	x	x			x		x	x	x	x
11.	Забезпечення надходження до державного бюджету коштів від оренди державного майна та дивідендів, нарахованих на акції (частки) господарських товариств, які належать до сфери управління Фонду	2	1	1	1	x				x		x	x	x	
12.	Захист майнових прав держави у судах, ведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення заборгованості з орендної плати та штрафних санкцій, а також повернення об'єктів до державної власності у судовому порядку	1	2	2	3	x			x	x			x	x	
13.	Здійснення стандартизованої оцінки об'єктів приватизації та оренди	1	1	2	1		x			x			x	x	
14.	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси	1	1	2	3		x			x			x	x	
15.	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	3	3	2	1	x			x	x		x	x	x	

16.	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611020 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	3	3	2	1	x			x	x		x	x	x	
17.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	3	2	2	2	x		x	x		x	x	x	x	x
18.	Управління персоналом	1	2	1	1			x	x	x	x				
19.	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	1	2	1	1			x	x		x	x			
20.	Інформаційні системи та технології	1	2	1	1	x		x	x		x				
21.	Комунікаційне забезпечення та робота з громадськістю	1	2	1	1	x		x	x		x				
22.	Законодавче забезпечення та взаємодія з державними органами	2	2	2	2	x		x	x		x	x	x	x	
23.	Претензійно-позовна робота	3	2	1	2	x		x	x		x	x	x	x	
24.	Передача об'єктів державної та комунальної власності	2	1	2	2	x	x					x			
25.	Регламентація діяльності структурних підрозділів	2	1	1	1			x	x	x				x	
26.	Списання державного майна	2	1	2	1			x	x	x				x	
27.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	3	2	2	2	x		x	x		x	x	x	x	x

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7

<p>1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики))</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна; під час здійснення постприватизаційного контролю; Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	1	Формування та складання переліків об'єктів малої та великої приватизації, що підлягають приватизації	X	X	X
		2	Підготовка об'єктів приватизації до продажу	X	X	X
		3	Приватизації об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету	X	X	X
		4	Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу	X		X
		5	Удосконалення нормативно-правового забезпечення приватизаційних процесів	X	X	
<p>2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики))</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління (розпорядження) державною власністю. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	1	Управління корпоративними правами держави	X	X	X
		2	Управління державним майном	X	X	X
		3	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин	X	X	X
		4	Організація контролю у сфері орендних відносин	X	X	X
		5	Забезпечення надходження до державного бюджету коштів від оренди державного майна та дивідендів, нарахованих на акції (частки) господарських товариств, які належать до сфери управління Фонду	X	X	X

		6	Захист майнових прав держави у судах, ведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення заборгованості з орендної плати та штрафних санкцій, а також повернення об'єктів до державної власності у судовому порядку	X	X	X
	Проведення внутрішнього аудиту ефективності управлінської діяльності державних підприємств, включаючи заходи, що здійснюються керівниками таких суб'єктів для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	7	Розпорядження майном суб'єктів господарювання		X	X
		8	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	X	X	X
4.3. Постійне спрямування та розвиток діяльності внутрішнього аудиту у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управлінської діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду	1	Організація роботи з єдиними майновими комплексами державних підприємств, переданими до сфери управління державних органів приватизації у зв'язку з прийняттям рішення про їх приватизацію згідно з переліками об'єктів малої та великої приватизації, що підлягають приватизації у відповідному році	X	X	X

<p>управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>(регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю ; надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	2	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	X	X	X
<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо якості виконання завдань, функцій та надання адміністративних послуг у сфері оцінки майна. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	1	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси	X	X	X
<p>4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	1	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	X	X	X

планів (з цим пов'язані ризики)						
4.5. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611020 "Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми 6611020 "Заходи, пов'язані з проведенням приватизації державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	2	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611020 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	X	X	X
4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у Фонді (регіональних відділеннях), оцінка якості виконання завдань та основних функцій Фонду (регіональних відділень) під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), розвиток у напрямку проведення внутрішнього аудиту щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду)(окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій)	Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій у процесі реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямками діяльності Фонду) (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій). Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1	Управління персоналом	X	X	X
		2	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	X	X	X
		3	Інформаційні системи та технології	X	X	X
		4	Комунікаційне забезпечення та робота з громадськістю	X	X	
		5	Претензійно-позовна робота	X	X	X
		6	Регламентация діяльності структурних підрозділів	X	X	X
		7	Законодавче забезпечення та взаємодія з державними органами	X	X	X

2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю.	1	Передача об'єктів державної та комунальної власності	X	X	X
	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	2	Списання державного майна	X	X	X

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ


Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації	1) Професійний розвиток працівників підрозділу(ів) внутрішнього аудиту;	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	X	X	X
		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,	X	X	X

			консультації			
	2) Здійснення методологічної роботи, актуалізація внутрішніх документів (регламентація)	3	Приведення внутрішніх нормативно – правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність внутрішнього аудиту (розробка / внесення змін до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в державних органах приватизації); актуалізація чинних розпорядчих актів Фонду щодо внутрішнього аудиту; положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту Фонду та регіональних відділень (у зв'язку із введенням нової структури Фонду (РВ) та нового штатного розпису)	X	X	
	3) Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	4	Складання, формування та затвердження стратегічного та операційного планів; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби); оприлюднення планів та змін до них на офіційному web-сайті Фонду та направлення копій затверджених планів Мінфіну	X	X	X
	4) Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	5	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, щодо формального підходу); внесення відповідної інформації до матеріалів архівних справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	X	X	X
	5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	6	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (підрозділів ВА регіональних відділень); підготовка звітів Голові Фонду (начальнику регіонального відділення) та Мінфіну про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	X	X	X

	6) Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	7	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту Голові Фонду (начальнику регіонального відділення)	X	X	X
	7) Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше	8	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	X	X	X
	8) Ведення бази даних	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	X	X	X

**В. о. директора Департаменту
внутрішнього аудиту**
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

І. В. РИНДЯ
(ініціали, прізвище)

21 грудня 2020 року
(дата складання Стратегічного плану,
із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Фонду державного майна України на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого в. о. Голови Фонду державного майна України 31 січня 2019 року

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у Фонді (регіональних відділеннях), оцінка якості виконання завдань та основних функцій Фонду (регіональних відділень) під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації	4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у Фонді (регіональних відділеннях), оцінка якості виконання завдань та основних функцій Фонду (регіональних відділень) під час реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), розвиток у напрямку проведення внутрішнього аудиту щодо впровадження ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів (за напрямами діяльності Фонду) (окремі аудити та/або включення окремими питаннями до аудитів процесів та операцій)	Зміна стратегічних пріоритетів Фонду державного майна
4.3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить	4.3. Постійне спрямування та розвиток діяльності внутрішнього аудиту у напрямку здійснення оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка	Зміна стратегічних пріоритетів Фонду державного майна

<p>величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю</p>	
--	--	--

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021 рік</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021 рік</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021 рік</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
16%	20%	<p>До пункту 1: 1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном; 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 16 % (Регіональні відділення)</p>	Зміна пріоритетів та об'єктів внутрішнього аудиту
		<p>До пункту 2, завдання 1: 1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього</p>	Зміна пріоритетів та об'єктів внутрішнього аудиту

<p>5%</p> <p>40%</p> <p>25%</p>	<p>10%</p> <p>30%</p> <p>15%</p>	<p>контролю під час організації управління державною власністю;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 5 %;</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить 40 % (Регіональні відділення);</p> <p>1. Проведений внутрішній аудит ефективності діяльності державних підприємств;</p> <p>До пункту 2, завдання 2:</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 25 %</p>	
<p>6%</p>	<p>18%</p>	<p>До пункту 3:</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном ;</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить 6 % (Регіональні відділення);</p>	<p>Зміна пріоритетів та об'єктів внутрішнього аудиту</p>
<p>До пункту 4 включено завдання 2: 2) Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (забезпечення та ведення інформаційно – пошукових систем і підсистем, якість заповнення)</p>		<p>До пункту 4:</p> <p>1.2. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 38% (Регіональні відділення);</p>	<p>Зміна пріоритетів та об'єктів внутрішнього аудиту</p>

		<p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;</p> <p>2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 10 %;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>	
	<p>З пункту 4.1:</p> <p>2) Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (забезпечення та ведення інформаційно – пошукових систем і підсистем, якість заповнення)</p>		Зміна пріоритетів та об'єктів внутрішнього аудиту
30%	25%	<p>До пункту 4.3:</p> <p>1. Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіональних відділень), в повному обсязі або з окремих питань (дотримання принципів законності</p>	Зміна пріоритетів та об'єктів внутрішнього аудиту


		та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та заходи, що здійснюються керівниками таких підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю; 2. Частка проведених аудитів становить не менше 25 %:	
--	--	--	--

II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного 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
Пункт 3 Розділу VI	*	1. Здійснення стандартизованої оцінки об'єктів приватизації та оренди	*	Зміна стратегічних пріоритетів Фонду державного майна
Пункт 3 Розділу VI	*	3. Процедура професійної підготовки оцінювачів	*	Зміна стратегічних пріоритетів Фонду державного майна
Пункт 3 Розділу VI	*	4. Організація та удосконалення методичного забезпечення оцінки та оціночної діяльності	*	Зміна стратегічних пріоритетів Фонду державного майна
Пункт 3 Розділу VI	*	5. Державне регулювання оціночної діяльності	*	Зміна стратегічних пріоритетів Фонду державного майна

(*Збільшена частка аудитів щодо об'єкту внутрішнього аудиту: «Управлінська діяльність суб'єктів господарювання»)

**В. о. директора Департаменту
внутрішнього аудиту**
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)



(підпис)

І. В. РИНДЯ
(ініціали, прізвище)