

ЗАТВЕРДЖУЮ

**В.о. Голови Фонду державного
майна України**

(посада керівника державного органу)

В.М. ТРУБАРОВ

(П.І.П.)

(підпис)

«31»

січня

2019 року



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

ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Фонду державного майна України та його регіональним відділенням у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Фонду державного майна України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Ключовими підходами до формування Стратегічного плану є:

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

- врахування результатів попередніх аудитів, ступень та якість впроваджених рекомендацій, якість моніторингу;
- щорічна актуалізація Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Фонду державного майна України;
- аналіз показників результативності діяльності Фонду державного майна, його регіональних відділень та суб'єктів господарювання, що перебувають в управлінні;
- врахування результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту на 2019 - 2021 роки з урахуванням загальної стратегії діяльності Фонду державного майна України:

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

<p>2. Організація управління державною власністю</p>	<p>Закон України від 23 листопада 2018 № 2629-VIII «Про Державний бюджет України на 2019 рік»;</p> <p>Закон України від 09 грудня 4107-VI «Про Фонд державного майна України» (із змінами);</p> <p>Закон України від 12 липня 2001 № 2658-III «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні»;</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); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності Фонду</p>
<p>3. Удосконалення методичного забезпечення та державного регулювання у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності. Практична діяльність з оцінки. Забезпечення професійної підготовки оцінювачів</p>	<p>Наказ Фонду державного майна України від 20.06.2018р. № 827 «Про затвердження Плану діяльності Фонду державного майна України на 2018 – 2020 роки»</p>	<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики) завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>
<p>4. Подальше посилення прозорості та відкритості діяльності Фонду у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</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), сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</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 контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p> <p>4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p>

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 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

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))

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))

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки 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	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 %;	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 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 20 %;	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 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 20 %;

		3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%			
2. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю щодо організації управління об'єктами державної власності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності Фонду	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	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 %;	1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 20 %; 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 %;	1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час організації управління державною власністю; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 20 %; 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 %;	
	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	1. Проведений внутрішній аудит ефективності діяльності державних підприємств; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 18 %	1. Проведений внутрішній аудит ефективності діяльності державних підприємств; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 20 %	1. Проведений внутрішній аудит ефективності діяльності державних підприємств; 2. Частка зазначеного проведеного аудиту становить 20 %	
		3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%			

<p>3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо якості виконання завдань, функцій та надання адміністративних послуг стосовно удосконалення методичного забезпечення та державного регулювання у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності, а також щодо практичної діяльності з оцінки та забезпечення професійної підготовки оцінювачів. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту</p>	<p>1. Проведені внутрішні аудити щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном 2. Частка зазначених проведених аудитів становить 8 %</p>	<p>1.1. Проведений внутрішній аудит щодо якості виконання завдань, функцій та надання адміністративних послуг стосовно удосконалення методичного забезпечення та державного регулювання у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності, а також щодо практичної діяльності з оцінки та забезпечення професійної підготовки оцінювачів; 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 18 %;</p>	<p>1.1. Проведений внутрішній аудит ефективності щодо оцінки функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення діяльності у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності; 1.2. 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 10 %;</p>
		<p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</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), сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в цілому в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Фонду (регіональних відділень) у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації.</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 щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Фонду у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду, сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі державних органів приватизації;</p> <p>2. Частка зазначених проведених аудитів становить 30 %;</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 %;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>
<p>4.1. 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 контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p>	<p>Удосконалення професійних знань працівників внутрішнього аудиту; проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p>	<p>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 контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей;</p> <p>2. Частка проведених аудитів становить не менше 30 %;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %</p>

<p>4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p>	<p>Професійний розвиток працівників підрозділу(ів) внутрішнього аудиту; методологічна робота; актуалізація Єдиної бази даних на об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень; надання консультацій з питань внутрішнього аудиту</p>	<p>За результатами навчань, інструктажів, консультацій професійні знання щодо здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей отримало 100% працівників внутрішнього аудиту</p>
<p>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 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 навчань та інструктажів; 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 20 %;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, 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 7 %;</p> <p>3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, 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>	

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані критерії відбору/фактори ризику									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
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	
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	
10.	Організація контролю у сфері орендних відносин	1	1	2	2					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	
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.	Процедура професійної підготовки оцінювачів	2	1	1	1				x	x			x	x	
16.	Організація та удосконалення методичного забезпечення оцінки та оціночної діяльності	2	1	1	1		x	x	x				x		
17.	Державного регулювання оціночної діяльності	3	1	1	1		x	x	x				x		

18.	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	
19.	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	
20.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	3	2	2	2	x		x	x		x	x	x	x	
21.	Управління персоналом	1	2	1	1			x	x	x	x				
22.	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	1	2	1	1			x	x		x	x			
23.	Інформаційні системи та технології	1	2	1	1	x		x	x		x				
24.	Комунікаційне забезпечення та робота з громадськістю	1	2	1	1	x		x	x		x				
25.	Законодавче забезпечення та взаємодія з державними органами														
26.	Претензійно-позовна робота	3	2	2	2	x		x	x		x	x	x	x	
27.	Передача об'єктів державної та комунальної власності	2	1	2	2	x	x					x			
28.	Регламентація діяльності структурних підрозділів	2	1	1	1			x	x	x			x		
29.	Списання державного майна	2	1	2	1			x	x	x			x		

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 -2020 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час здійснення прозорої приватизації державної власності, оптимізації частки державного сектору економіки та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки 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	1	Формування та складання переліків об'єктів малої та великої приватизації, що підлягають приватизації	X	X	X	68	100	68
		2	Підготовка об'єктів приватизації до продажу	X	X	X	101	30	68
		3	Приватизації об'єктів державної власності та забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна до державного бюджету	X	X	X	68	101	101
		4	Постприватизаційний контроль за виконанням умов договорів купівлі-продажу	X			240		
		5	Удосконалення нормативно-правового забезпечення приватизаційних процесів	X	X			25	25

<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); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності Фонду</p>	<p>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>	1	Управління корпоративними правами держави	X	X	X	100	100	100
		2	Управління державним майном	X	X	X	396	617	431
		3	Організація орендних відносин. Конкурси. Супроводження чинних договорів оренди державного майна. Методичне забезпечення розвитку орендних відносин	X	X	X	586	586	586
		4	Організація контролю у сфері орендних відносин	X	X	X	289	289	289
		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	90	90	90
		5	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	110	110	110

	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	6	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	X	X	X	205	205	205
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 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	Проведення навчань та інструктажів; 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	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	50	50	50
		2	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	X	X	X	260	260	260

	ефективного функціонування системи внутрішнього контролю ; надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту								
3. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики)	Проведення внутрішнього аудиту щодо якості виконання завдань, функцій та надання адміністративних послуг стосовно удосконалення методичного забезпечення та державного регулювання у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності, а також щодо практичної діяльності з оцінки та забезпечення професійної підготовки оцінювачів. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1	Здійснення стандартизованої оцінки об'єктів приватизації та оренди			X			45
		2	Здійснення незалежної оцінки об'єктів, що підлягають приватизації, оренді, конкурси	X	X	X	212	212	257
		3	Процедура професійної підготовки оцінювачів			X			30
		4	Організація та удосконалення методичного забезпечення оцінки та оціночної діяльності			X			30
		5	Державного регулювання оціночної діяльності			X			30

4.4. Удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю під час планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна" (дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань і планів (з цим пов'язані ризики))	Проведення внутрішнього аудиту ефективності щодо планування та виконання бюджетної програми КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	1	Планування та використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 6611010 "Керівництво та управління у сфері державного майна", управлінські заходи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	X	X	X	398	398	398
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	150	150	150
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	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в цілому в системі Фонду (регіональних відділень), зокрема, щодо якості виконання завдань, функцій щодо посилення прозорості та відкритості діяльності Фонду (регіональних відділень) у процесі вироблення та реалізації державної політики у сфері діяльності Фонду (регіональних відділень), сприяння розвитку громадського суспільства, реалізація державної кадрової політики в єдиній системі	1	Управління персоналом	X	X	X	521	521	521
		2	Документальне забезпечення та контроль, архівна діяльність	X	X	X	100	100	100
		3	Інформаційні системи та технології	X	X	X	249	249	249
		4	Комунікаційне забезпечення та робота з громадськістю	X	X	X	26	26	26
		5	Претензійно-позовна робота	X	X	X	449	449	449
		6	Регламентация діяльності структурних підрозділів	X	X	X	281	281	281

	державних органів приватизації. Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів та управління державним майном. Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту	7	Законодавче забезпечення та взаємодія з державними органами	X	X	X	35	35	35
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); методологічне забезпечення за основними напрямками діяльності Фонду	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	1	Передача об'єктів державної та комунальної власності	X	X	X	100	100	100
		2	Списання державного майна	X	X	X	35	35	35
							5119	5119	5119
Всього									

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

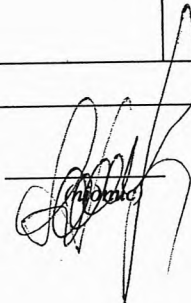
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.1. Орієнтування та розвиток у напрямку здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Удосконалення професійних знань працівників внутрішнього аудиту; проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в органах приватизації (в цілому та окремо за напрямками діяльності), результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	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	456	311	311
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 величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери	Проведення навчань та інструктажів; 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	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	X	X	X	86	86	86

<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>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>4.2. Розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі органів приватизації</p>	<p>Професійний розвиток працівників підрозділу(ів) внутрішнього аудиту; методологічна робота; актуалізація Єдиної бази даних на об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень; надання консультацій з питань внутрішнього аудиту</p>	<p>3</p>	<p>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 та посадових інструкцій внутрішнього аудиту Фонду та регіональних відділень</p>	<p>X</p>			<p>201</p>		
		<p>4</p>	<p>Удосконалення професійних знань працівників внутрішнього аудиту</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>33</p>	<p>33</p>	<p>33</p>

		5	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	X	X	X	55	55	55
		6	Оновлення, формування та ведення Єдиної бази даних на новому об'єднаному порталі Фонду та регіональних відділень	X	X	X	205	205	205
		7	Опрацювання звітів щодо ведення та актуалізації баз даних внутрішнього аудиту регіональних відділень Фонду, надання роз'яснювальної роботи, забезпечення ведення бази даних внутрішнього аудиту	X	X	X	141	141	141
		8	Опрацювання звітності щодо внутрішнього аудиту від регіональних відділень	X	X	X	65	65	65
		9	Проведення внутрішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту	X	X	X	66	66	66
		10	Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих рекомендацій	X	X	X	145	145	145
Всього:							893	547	547

Мачальник Віктор
 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту)

(дата складання Операційного плану)



Ю. П. Жуванова
 (ПІБ)