

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Регіонального відділення Фонду державного майна в Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі, Голова комісії з реорганізації
(посада керівника державного органу приватизації)


Олександр КУЧЕРЯВИЙ
(ініціали, прізвище)

«27» 11 2024 року

Регіональне відділення Фонду державного майна в Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАНДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Фонду державного майна України та Регіональному відділенню Фонду державного майна в Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі (далі – Регіональне відділення) у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення оцінки діяльності Фонду, його Регіонального відділення та підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), що належать до сфери управління державних органів приватизації в повному обсязі або з окремих питань, на окремих ділянках процесів; та оцінки заходів, що здійснюються їх керівниками для ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, у тому числі управлінська діяльність і діяльність з управління ризиками (зокрема, дотримання принципів законності та ефективного використання і управління коштами, ресурсами, активами, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та додання цінності державним органам приватизації за результатами такої оцінки через надання пропозицій, консультацій та належних і об'єктивних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю за напрямками діяльності державних органів приватизації, зокрема під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційного контролю, організації управління об'єктами державної власності, у тому числі корпоративними правами держави, оренди державного майна, у сфері оцінки майна майнових прав та професійної оціночної діяльності тощо, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, у тому числі процесів управління ризиками;

- сприяння створенню ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів приватизації, управління державною власністю, оцінки майна та оціночної діяльності, а також ефективної системи внутрішніх комунікацій;

- удосконалення системи управління, забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками, налагодження внутрішніх процесів та комунікацій, впровадження превентивних заходів щодо негативних подій, що впливають на фінансово-господарську діяльність та фінансові результати та досягнення основної мети на підприємствах;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного використання коштів та інших ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державних органів приватизації та підприємств;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державних органів приватизації та підприємств.

Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників внутрішнього аудиту Регіонального відділення шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками; розвиток доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності з внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступні 3 роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Регіонального відділення;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності на відповідний трирічний період;
- проведення консультацій з начальником Регіонального відділення, Головою комісії з реорганізації з метою з'ясування всіх ризикових сфер за напрямками діяльності державних органів приватизації;
- визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (у тому числі після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Регіонального відділення);
- результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Фонду державного майна України, Регіонального відділення, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;
- резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів;
- забезпечення перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025 – 2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом, структурними підрозділами та зацікавленими суб'єктами аудиту, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність.
3. Забезпечено ефективність, спроможність та якість роботи внутрішнього аудиту, додання цінності функції, впровадження та управління змінами.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту.

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, статутами, тощо	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, статутами, тощо в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (100%)	100	100	100
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (70%)	не нижче 70	не нижче 70	не нижче 70

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання, а також без урахування рекомендацій, які неможливо впровадити за форс-мажорними обставинами) (95%) Забезпечення здійснення моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів (100%)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
Забезпечити надання консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (100%)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом, структурними підрозділами та зацікавленими суб'єктами аудиту, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність.				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів та зацікавленими суб'єктами аудиту під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка аудиторських звітів до яких не надавалися коментарі (50%)	50	50	50
	Частка аудиторських звітів, до яких не було зауважень керівництва (інших зацікавлених осіб) (щодо якості дослідження) (80%).	80	80	80
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (95%)	95	95	95
	Відсоток отриманих скарг від суб'єктів аудиту у загальній кількості проведених аудитів за рік (10%)	Не більше 10	Не більше 10	Не більше 10
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність, спроможність та якість роботи внутрішнього аудиту, додання цінності функції, впровадження та управління змінами				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (100% вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити оптимізацію діяльності із внутрішнього аудиту	Впроваджено (постійно впроваджуються) зміни щодо методів організації та проведення внутрішніх аудитів у кризові часи, відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану (100%)	100	100	100

Ведення бази даних	Забезпечено ведення інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту» /бази даних об'єктів внутрішнього аудиту/простору внутрішнього аудиту (100%).	100	100	100
	Забезпечено постійне наповнення актуальної інформацією про проведені внутрішні аудити (100%).	100	100	100
	За результатами наповнення Інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту» забезпечено автоматичне формування Звіту (зведеного звіту) про результати діяльності внутрішнього аудиту (форма № 1-ДВА) – триває безперервний процес наповнення, забезпечена автоматизація звітності у встановлений період (100%)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника внутрішнього аудиту (0,6)	Не менше 0,6	Не менше 0,6	Не менше 0,6
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника внутрішнього аудиту (2)	Не менше 2	Не менше 2	Не менше 2
Забезпечити прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше	Недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту, дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, а також розвитку доброчесності (100%). Впроваджено перед початком кожного аудиту, охоплені 100 % працівників внутрішнього аудиту	100	100	100
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (100% вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (4)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників внутрішнього аудиту (100% заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу, тощо (100% осіб)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Загальні процеси у діяльності суб'єктів господарювання Функціональні процеси діяльності суб'єктів господарювання	1.1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	√	√	√
		1.2.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	√	√	√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах): стан внутрішнього контролю на суб'єкті; забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; стан складання та виконання фінансових планів; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; управління дебіторською /кредиторською заборгованістю; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2023-2024 роки	I-IV квартал 2025 року
2.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єктів господарювання в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах): стан внутрішнього контролю на суб'єкті; забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, характеру	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2023-2024 роки	I-IV квартал 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	–	–	–	–	–	–

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	–	–	–	–	–	–

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

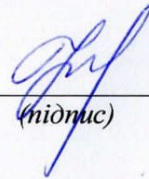
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту; актуалізація чинних розпорядчих актів щодо внутрішнього аудиту; посадової інструкції Головного спеціаліста внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури та нового штатного розпису).	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Участь у формалізації та документуванні простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Участь у проведенні та документуванні результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Складання, формування та затвердження плану на підставі результатів оцінки ризиків; оприлюднення плану та змін до них на офіційному вебсайті та направлення копій затверджених планів Департаменту внутрішнього аудиту Фонду. Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Участь в узагальненні та аналізі інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту. Направлення відповідальним за діяльність особам листів – нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів. Проведення роз'яснювальної роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту				
6.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту. Підготовка письмових звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту начальнику Регіонального відділення та Департаменту внутрішнього аудиту Фонду за визначеною структурою/формою	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	Підготовка начальнику Регіонального відділення інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема і за результатами зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту				
9.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо). За результатами навчань, інструктажів, консультацій, відео конференцій по вивченню вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту, забезпечення та організація самостійного навчання для отримання професійних знань 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-наглядових функцій, ступеню виконання і досягнення цілей	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва органу та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій керівництву та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту				
11.	Ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ведення бази даних				
12.	Участь у веденні Інформаційного ресурсу «База даних об'єктів внутрішнього аудиту», актуалізація та внесення змін до нього на постійній основі, у тому числі щодо проведених внутрішніх аудитів; автоматизація моніторингу стану виконання рекомендацій (тестовий режим) за відповідними періодами	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: оптимізація діяльності із внутрішнього аудиту				
13.	Адаптація діяльності з внутрішнього аудиту до умов віддаленої роботи, дистанційного режиму, застосування камерального (віддаленого аудиту) та методології Agile (короткотерміновий аудит) відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст	251	1	206	0,75	155	116	51
Всього:		x	1	206	x	155	116	51

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту
 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту)
27.11.2024
 (дата складання плану)


 (підпис)

Надія БУДАРІНА-ПУЛАВСЬКА
 (ініціали, прізвище)