


ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Антимонопольного
комітету України


(підпис) _____ **П.О. Киріленко**
(ініціали, прізвище)

«29» грудня 2023 року

Антимонопольний комітет України

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023–2025 роки
(зі змінами)

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту – сприяння Антимонопольному комітету України (далі – АМК, Комітет) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів і надання на розгляд Голові Комітету незалежних і об'єктивних висновків і рекомендацій, які допоможуть у:

посиленні підзвітності, взаємодії, ефективності політик і процедур, що діють в АМКУ та його територіальних підрозділах, щодо створення й розвитку ефективного конкурентного середовища в державі;

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Комітету та його територіальних підрозділів.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням пріоритетів та цілей діяльності АМКУ;

врахування думки Голови АМКУ щодо ризикових сфер діяльності Комітету та його територіальних підрозділів;

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу позицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Комітету), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

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

забезпечення Сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни пріоритетів та цілей діяльності Комітету за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав.

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

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтації діяльності внутрішнього аудиту від виявлення порушень до здійснення системного аналізу процесів, оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління (у тому числі управління ризиками), планування та використання бюджетних ресурсів; застосування системного, послідовного ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності АМКУ, надання Голові Комітету об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; забезпечення своєчасності перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни пріоритетів та цілей діяльності Комітету за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єднаних підстав; посилення контролю за своєчасністю та повнотою реагування на аудиторські рекомендації; підвищення якості внутрішнього аудиту</p>	2023-2025 роки

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
1	2	3	4	5
<p><i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i></p>	<p>Збільшено на 15% частку внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій</p>	2023 рік	2024 рік	2025 рік
<p>Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)</p>	<p>Збільшено на 10% рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</p>	-	65	80
		-	70	80

1	2	3	4	5
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням законодавчих змін	-	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту)	-	100	100
	Забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань, функцій, програм	-	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано	-	100	100
Здійснення моніторингу рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Запроваджено ведення обліку та накопичення даних за результатами внутрішніх аудитів з урахуванням розроблених Міністром шаблонів	-	100	-
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено облік даних за результатами внутрішніх аудитів та їх своєчасну актуалізацію	-	100	100
	Після завершення внутрішнього аудиту поінформовано Голову Антимонопольного комітету України про його результати, надано пропозиції щодо удосконалення внутрішніх процесів із виконання завдань (функцій) та системи внутрішнього контролю	-	100	100
	Звіт (ф. № 1-ДВА) подано до Мініфіну в установлені терміни	100	100	100
	Зауваження до повноти та достовірності включення даних до Звіту зі сторони Мініфіну відсутні	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	-	100	100
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	-	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації	-	100	100
	Виконано план навчання та підвищення кваліфікації	-	100	100

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, виконання завдань і функцій, планування й виконання бюджетної програми, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Голові Комітету об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p>Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>						
1	Загальні процеси досягнення цілей	1.1	<i>Забезпечення розвитку ефективного конкурентного середовища:</i>			√
		1.1.1	Департамент досліджень і розслідувань ринків паливно-енергетичного комплексу та житлово-комунального господарства			
		1.1.2	Департамент досліджень і розслідувань ринків виробничої сфери, фармацевтики та рітейлу			
		1.1.3	Департамент досліджень і розслідувань ринків невиробничої сфери			√
		1.1.4	Управління розслідувань окремих видів антиконкурентних узгоджених дій			√
		1.1.5	Управління розслідувань недобросовісної конкуренції			√
2	Виконання функцій та повноважень	2.1	<i>Ефективність здійснення функцій та повноважень міжобласними територіальними відділеннями:</i>		√	√
		2.1.1	Південне міжрегіональне територіальне відділення			√
		2.1.2	Південно-західне міжрегіональне територіальне відділення			√
		2.1.3	Західне міжрегіональне територіальне відділення		√	
		2.1.4	Східне міжрегіональне територіальне відділення			
		2.1.5	Північне міжрегіональне відділення			
		2.1.6	Південно-східне міжрегіональне відділення			√

1	2	3	4	5	6	7
3	Управління бюджетними ресурсами	3.1	Ефективність виконання бюджетної програми 6331010 «Керівництво та управління у сфері конкурентної політики, контроль за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції»			✓
		3.1.1	Діяльність Управління фінансового планування, бухгалтерського обліку та звітності			✓
4	Інформаційні системи та технології	4.1	Ефективність інформаційних ресурсів у системі розвитку ефективного конкурентного середовища			✓
		4.1.1	Діяльність Управління інформаційних технологій			✓
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1	Управління бюджетними ресурсами	2.1	Організація процедур здійснення державних закупівель			✓
2	Документообіг у системі Антимонопольного комітету України	2.2	Дотримання порядку документообігу, роботи з документами та архівної справи			✓
3	Управління кадровими ресурсами	2.3	Організація кадрового забезпечення та дотримання вимог законодавства з державної служби			✓

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

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства					
-	-	-	-	-	-
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства					
-	-	-	-	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства						
-	-	-	-	-	-	-
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства						
-	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені в 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, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства						
-	-	-	-	-	-	-
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства						
-	-	-	-	-	-	-

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>				
<p><u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u></p>				
1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах із питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів щодо внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів із питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓		✓
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u></p>				
1	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓		✓
2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору з урахуванням бачення Голови Комітету, проведення інтерв'ю та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності АМКУ, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓		✓
3	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Комітету, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	✓		✓
4	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни пріоритетів та цілей діяльності Комітету за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав	✓		✓
<p><u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u></p>				
1	Формування справ за результатами завершених внутрішніх аудитів, ведення обліку та накопичення даних за результатами внутрішніх аудитів	✓		✓
2	Контроль стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів сформованих справ та бази даних щодо моніторингу впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓		✓

1	2	3	4	5
Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Узагальнення інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності внутрішнього аудиту Голові Комітету та Міністру за визначеною структурою/формою		✓	✓
Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення й підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою		✓	✓
2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту з відповідними пропозиціями		✓	✓
Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту				
1	Вивчення національного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах), організованих Міністром та/або іншими державними органами		✓	✓

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Головний спеціаліст	260	1	4	-	-	-	-
Всього		x	1	4	x	-	-	-

Головний спеціаліст
Сектору внутрішнього аудиту

«29» грудня 2023 р.

Гелена КАМІНСЬКА



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

ОБґРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Антимонопольного комітету України на 2023–2025 роки, затвердженого Головою Антимонопольного комітету України 29.12.2023

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023–2025 роки»

Щодо завдань зі здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних із виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків) у 2023 році		Протягом 2023 року завдання та ключові показники зі здійснення внутрішніх аудитів не виконувались у зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану, внаслідок чого посади працівників Сектору заціпилися вакантними. Вакантну посаду головного спеціаліста укомплектовано 26.12.2023

Щодо завдань зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних із виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
	Здійснення методологічної роботи у 2023 році		
	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 році		Протягом 2023 року завдання та ключові показники зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту не виконувались у зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану, внаслідок чого посади працівників Сектору залишались вакантними. Вакантну посаду головного спеціаліста укомплектовано 26.12.2023
	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту у 2023 році		
	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту у 2023 році		
	Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту у 2023 році		

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2		Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій АМКУ, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) у 2023 році, у частині аудитів виконання функцій та повноважень (2.1, 2.1.1, 2.1.2)		Протягом 2023 року оцінка ризиків не проводилась у зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану, внаслідок чого посади працівників Сектору залишались вакантними. Вакантну посаду головного спеціаліста укомплектовано 26.12.2023

1	2	3	4	5
1		Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій АМКУ, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) у 2024 році, у частині аудитів зальних процесів досягнення цілей (1.1, 1.1.1, 1.1.2)		Протягом 2023 року оцінка ризиків не проводилась у зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану, внаслідок чого посади працівників Сектору залишилися вакантними. Вакантну посаду головного спеціаліста укомплектовано 26.12.2023
1		Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) у 2023 році, у частині аудиту управління бюджетними ресурсами (2.1)		

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1-2		Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)		Протягом 2023 року внутрішні аудити не проводились у зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану, внаслідок чого посади працівників Сектору залишилися вакантними. Вакантну посаду головного спеціаліста укомплектовано 26.12.2023
3		Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)		

4. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023–2025 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни в заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1–4		Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 році		Протягом 2023 року заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту не проводились у зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану, внаслідок чого посади працівників Сектору залишилися вакантними. Вакантну посаду головного спеціаліста укомплектовано 26.12.2023

