ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Антимонопольного комітету України

_____
(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

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

«25» листопада 2026 року

Антимонопольний комітет України

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026–2028 роки
(із змінами)

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета внутрішнього аудиту – сприяти Антимонопольному комітету України (далі – Комітет) та його територіальним відділенням покращенню ефективності та результативності в їх діяльності шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Сектор внутрішнього аудиту Комітету надає Голові Комітету, головам територіальних відділень Комітету незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та 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 відділень;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Комітету та його територіальних відділень;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

ІІ. 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 Сектору внутрішнього аудиту Комітету (далі – Сектор) на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Комітету та його територіальних відділень, щорічне визначення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Комітету, обговорення на засіданні аудиторського комітету та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Комітету та його територіальних відділень;

визначення Сектором простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Сектором оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Голови Комітету;

забезпечення перегляду Сектором та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Комітету та його територіальних відділень, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026–2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань). 2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті Головою Комітету й головами територіальних відділень Комітету, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Комітету та його територіальних відділень. 3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту. 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	2026–2028 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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (*відсоток досліджень*)	60	60	60

завдань та функцій, визначених актами законодавства				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості звернень щодо підтримки впевненості (*відсоток консультацій*)	100	100	100
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (*відсоток об'єктів*)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (*відсоток рекомендацій*)	до 95	до 95	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (*відсоток рекомендацій*)	70	70	70
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (*за 10-бальною шкалою*)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (*відсоток осіб*)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (*відсоток осіб*)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (*відсоток рекомендацій*)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*)	100	100	100

консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту				
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 3	не менше 3	не менше 3
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (*за 5-бальною шкалою)*	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток заходів, виконаних у повному обсязі*)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (*відсоток осіб*)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026–2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ п/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ п/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1	Публічні закупівлі	1.1	Управління функцією публічних закупівель (регламентації процесів планування, ведення аналітичних операційних регістрів, підготовки та організації закупівель, врегулювання питання управлінської відповідальності та підзвітності, впровадження системи внутрішнього контролю)	√		
		1.2	Система внутрішнього контролю публічних закупівель (прогрес у досягненні результатів за встановленими індикаторами)		√	√
2	Загальні процеси	2.1	Організація системи управління у процесах, пов'язаних з плануванням, організацією та координацією матеріально-технічного забезпечення, обліком та збереженням матеріальних цінностей, утриманням приміщень в адмінбудинку та прибудинкової території	√		
		2.2	Діяльність з організації та контролю за розробкою посадових інструкцій працівників структурних підрозділів Комітету			√
3	Функціональні процеси	3.1	Виконання завдань щодо моніторингу й контролю державної допомоги та впровадження системи внутрішнього контролю у відповідній сфері	√		
4	Бюджетні програми	4.1	Планування та виконання бюджетної програми 6011010 «Керівництво та управління у сфері конкурентної політики, контроль за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції», у тому числі щодо визначення результативних показників щодо виконання паспорта бюджетної програми		√	
5	ІТ-система та захист інформації	5.1	Стан внутрішнього контролю щодо політики доступу до інформаційної системи Комітету		√	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ п/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу установи / організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)					
1	Управління функцією публічних закупівель	Оцінка ефективності діяльності з питань планування, організації, здійснення публічних закупівель та стану впровадження системи внутрішнього контролю	Відділ матеріально-технічного забезпечення Департаменту документообігу та організаційної роботи й інші структурні підрозділи	2021–2025 роки	Перше півріччя 2026 року
2	Система управління та внутрішнього контролю в процесах, пов'язаних з плануванням, організацією та координацією матеріально-технічного забезпечення, обліком та збереженням матеріальних цінностей, утриманням приміщень в адмінбудинку та прибудинкової території	Оцінка ефективності організації системи управління та внутрішнього контролю у процесах, пов'язаних з плануванням, організацією та координацією матеріально-технічного забезпечення, обліком та збереженням матеріальних цінностей, утриманням приміщень в адмінбудинку та прибудинкової території	Відділ матеріально-технічного забезпечення Департаменту документообігу та організаційної роботи	2024, 2025 роки та перше півріччя 2026 року	ІІ півріччя 2026 року
3	Моніторинг і контроль державної допомоги	Оцінка організації виконання завдань та стан внутрішнього контролю у сфері моніторингу й контролю державної допомоги	Департамент моніторингу і контролю державної допомоги	2023, 2024, 2025 роки та перше півріччя 2026 року	ІІ півріччя 2026 року
Аудиторські консультування					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням / зверненням)

№ п/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу /установи / організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1	відсутні					
Аудиторські консультування						
1	відсутні					

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (розпочаті та не завершені в попередньому році)

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

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026–2028 РОКАХ

№ п/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 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 (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення в базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту в актуальному стані	√	√	√
3	Проведення та документування 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, проведення консультацій з керівником та структурними підрозділами установи щодо проблемних питань та ризиків у діяльності установи	√	√	√
4	Формування та затвердження керівником установи плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному вебсайті установи, направлення Мінфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	√	√	√
5	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
7	Узагальнення та аналіз 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	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
8	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
10	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання в повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12	Підготовка керівнику установи інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
13	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання), 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) (самоосвіта)	√	√	√

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

№ п/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Завідувач Сектору внутрішнього аудиту	261	1	216	0,6	130	98	86
Всього :		**x**	**1**	**216**	**x**	**130**	**98**	**86**

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу / установи)

(підпис)

Г. В. Камінська
(ініціали, прізвище)

«10» листопада 2026 р.
(дата складання плану)