

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Антимонопольного
комітету України**

О.С. ПІЩАНСЬКА

«» грудня 2022 року

Антимонопольний комітет України

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

- посиленні підзвітності, взаємодії, ефективності політик та процедур, що діють у АМКУ та його територіальних підрозділах, щодо створення та 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.

ІІ. 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 пропозицій 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 перетягу та внесення змін Плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни пріоритетів та цілей діяльності Комітету, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єднаних 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перерієнтації 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 у 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. 	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 (%)		
<p><i>Забезпечення 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 процесів, функцій та повноважень</p>	2023 рік	2024 рік	2025 рік
		65	80	95
		70	80	90

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).

Збільшено на 10 % рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості
із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту урахованням останніх законодавчих змін	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту)	100	100	100
	Забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань, функцій, програм	100	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Запроваджено ведення обліку та накопичення даних за результатами внутрішніх аудитів з урахуванням розроблених Міністерством фінансів України (далі – Мінфін) шаблонів	100	-	-
	Забезпечено облік даних за результатами внутрішніх аудитів та своєчасну їх актуалізацію	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Після завершення внутрішнього аудиту поінформовано Голову Комітету про його результати, надано пропозиції щодо удосконалення внутрішніх процесів з виконання завдань (функцій) та системи внутрішнього контролю	100	100	100
	Звіт (ф. № 1-ДВА) подано до Мінфіну у встановлені терміни	100	100	100
	Зауваження до повноти та достовірності включення даних до Звіту з боку Мінфіну відсутні	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Підготовлено та затверджено Програму забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	80	100	100
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації	100	100	100
	Виконано план навчання та підвищення кваліфікації	100	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 і виконання бюджетної програми, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Голові Комітету об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій АМКУ, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u></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 виробничої сфери, фармацевтики та рітейлу		✓	
		1.1.3.	Департамент досліджень і розслідувань невиробничої сфери			✓
		1.1.4.	Управління розслідувань окремих видів антиконкорентних узгоджених дій			✓
		1.1.5.	Управління розслідувань недобросовісної конкуренції			✓
2.	Виконання функцій та повноважень	2.1.	<i>Ефективність здійснення функцій та повноважень місцевими територіальними відділеннями:</i>	✓	✓	✓
		2.1.1.	Південне міжрегіональне територіальне відділення	✓		
		2.1.2.	Південно-західне міжрегіональне територіальне відділення	✓		
		2.1.3.	Західне міжрегіональне відділення		✓	
		2.1.4.	Східне міжрегіональне територіальне відділення		✓	

		2.1.5.	Північне міжрегіональне територіальне відділення				✓
		2.1.6.	Південно-східне міжрегіональне територіальне відділення				✓
3.	Управління бюджетними ресурсами	3.1.	<i>Ефективність виконання бюджетної програми 6331010 «Керівництво та управління у сфері конкурентної політики, контроль за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції»</i>				✓
		3.1.1.	Діяльність управління фінансового планування, бухгалтерського обліку та звітності				✓
4.	Інформаційні системи та технології	4.1.	<i>Ефективність інформаційних ресурсів в системі розвитку ефективного конкурентного середовища</i>				✓
		4.1.1.	Діяльність управління інформаційних технологій				✓

Завдання із 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, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.	Ефективність виконання функцій та повноважень	25692,3 тис.грн.	Південне міжобласне територіальне відділення	2021-2022 роки та завершений звітний період 2023 року	ІІІ кварталі 2023 року

2.	Ефективність виконання функцій та повноважень	24523,5 тис.грн.	Підлебно-західне міжобласне територіальне відділення	2021-2022 роки та завершений звітний період 2023 року	III-IV квартали 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
3.	Організація процедур здійснення державних закупівель Антимонопольному комітеті України	119359,4 тис.грн.	Уповноважена особа з питань публічних закупівель	2018-2022 роки	I-II квартали 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
відсутні						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
відсутні						

VIII. 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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із 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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
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 у 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 веб-сайті Комітету, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі змін пріоритетів та цілей діяльності Комітету, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктуваних підстав	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
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	✓	✓	✓

Завдання із 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 Мініфіну за визначеною структурою/формою					✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту								
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і 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 із 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 Мініфіном та/або іншими державними органами					✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГТИ 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.	Головний спеціаліст	260	1	215	0,7	151	114	64
Всього:		х	1	215	х	151	114	64

Головний спеціаліст

Сектору внутрішнього аудиту



Костянтин ЧЕВЧУК

«23» грудня 2022 р.