

СЕД АСКОД - Антимонопольний комітет України
№ документа: 38-29.1/01-11871e
Дата реєстрації: 10.12.2024
Сертифікат: 3FAA9288358EC003040000002B6B3700FAAFC100
Дійсний з: 13.09.2023 00:00:00
Дійсний до: 12.09.2025 23:59:59
Підписувач: Кириленко Павло Олександрович
Мітка часу: 10.12.2024 21:27:26

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Антимонопольного
комітету України

(посада керівника державного органу/установи)

П.О. Кириленко

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«_____» грудня 2024 року

Антимонопольний комітет України

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024–2026 роки (із змінами)



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД
ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД
Сертифікат:
3FAA9288358EC00304000000A6473800DC31CB00
Підписувач: Камінська Гелена Вячеславівна
Дійсний з: 29.12.2023 0:00:00 по 28.12.2025 23:59:59

Антимонопольний комітет України
Антимонопольний комітет України



№ 38-230/8441 від 11.12.2024

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Антимонопольному комітету України (далі – АМКУ, Комітет) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів і надання на розгляд Голові Комітету незалежних та 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 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 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 обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024–2026 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"> 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-орієнтовного 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 обґрунтованих підстав; посилення контролю за своєчасністю та повнотою реагування на аудиторські рекомендації; підвищення якості внутрішнього аудиту 	2024–2026 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 (%)		
		3	4	5
1	2	3	4	5
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості зі здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)	Збільшено на 15% частку внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій	65	80	90
	Збільшено на 10% рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	70	80	90
1	2	3	4	5

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням законодавчих змін	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього 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	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 їх своєчасну 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 із виконання завдань (функцій) та системи внутрішнього контролю	100	100	100
	Звіт (ф. № 1-ДВА) подано до Мінфіну в установлені строки	100	100	100
	Зауваження до повноти та достовірності включення даних до Звіту зі сторони Мінфіну відсутні	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	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			
Надання консультативної допомоги працівникам Комітету та його територіальних відділень	Забезпечено надання за відповідним зверненням консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів Комітету та його територіальних відділень з відповідним відображенням у журналі обліку проведених консультацій	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024–2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)						
№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу й 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><u>Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій АМКУ, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>						
1	Загальні процеси	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			√
		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 міжобласне територіальне відділення	√		√
		2.1.2	Південно-західне міжобласне територіальне відділення	√		
		2.1.3	Західне міжобласне територіальне відділення	√		
		2.1.4	Східне міжобласне територіальне відділення		√	
		2.1.5	Північне міжобласне територіальне відділення	√		√
		2.1.6	Південно-східне міжобласне територіальне відділення		√	

1	2	3	4	5	6	7
3	Управління бюджетними ресурсами	3.1	<i>Ефективність виконання бюджетної програми 6011010 «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 у системі розвитку ефективного конкурентного середовища</i>			√
		4.1.1	Діяльність Управління інформаційних технологій			√
<u>Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
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 про державну службу			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<u>Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1	Ефективність виконання функцій та повноважень	Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності	Північне міжобласне територіальне відділення	2021–2023 роки	I квартал 2024 року
2	Ефективність виконання функцій та повноважень	Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності	Західне міжобласне територіальне відділення	2022–2023 роки та I квартал 2024 року	II квартал 2024 року
3	Ефективність виконання функцій та повноважень	Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності	Південне міжобласне територіальне відділення	2021–2023 роки та I півріччя 2024 року	III квартал 2024 року

1	2	3	4	5	6
4	Ефективність виконання функцій та повноважень	Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності	Південно-західне міжобласне територіальне відділення	2022–2023 роки та I півріччя 2024 року	IV квартал 2024 року
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
Відсутні					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Відсутні						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Відсутні						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u> : підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u> : методологічна робота				
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)	√	√	√
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u> : 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 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 із 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 обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u> : 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	√	√	√

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 Мінфіну 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 Мінфіном та/або іншими державними органами	√	√	√

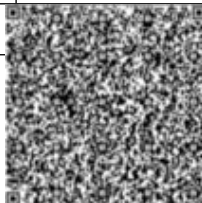
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№ 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 (до 22.07.2024)	146	1	116	0,5	58	44	58
2.	Завідувач Сектору (з 23.07.2024)	116	1	101	0,5	51	38	50
Всього		x	1					108

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)

«__» грудня 2024 р.
(дата складання плану, із змінами)



СЕД АСКОД - Антимонопольний комітет України
№ документа: 38-29.1/01-11871e
Дата реєстрації: 10.12.2024
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000A6473800DC31CB00
Дійсний з: 29.12.2023 00:00:00
Дійсний до: 28.12.2025 23:59:59
Підписувач: Камінська Гелена Вячеславівна
Мітка часу: 11.12.2024 09:05:54

Г.В. Камінська
(ініціали, прізвище)