СЕД АСКОД - Антимонопольний комітет України
№ документа: 38-29.1/01-12460е
Дата реєстрації: 25.12.2024
Сертифікат: 3FAA9288358EC003040000002B6B3700FAAFC100
Дійсний з: 13.09.2023 00:00:00
Дійсний до: 12.09.2025 23:59:59
Підписувач: Кириленко Павло Олександрович
Мітка часу: 25.12.2024 20:36:47

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Антимонопольного комітету України

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

П. О. Кириленко

_____ _____
(підпис) *(ініціали, прізвище)*

«____» _____ 2024 року

Антимонопольний комітет України

_____
(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025–2027 роки

Сертифікат: 3FAA9288358EC003040000002B6B3700FAAFC100
Підписувач: Кириленко Павло Олександрович
Дійсний з: 13.09.2023 0:00:00 по 12.09.2025 23:59:59
№ 38-29.1/01-12460е від 25.12.2024

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту є сприяння Антимонопольному комітету України (далі – Комітет) та його територіальним відділенням у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Комітету, головам територіальних відділень Комітету незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

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 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 на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Комітету та його територіальних відділень, а також передбачають щорічне визначення завдань Сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік та на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови 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;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися упродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками в діяльності Комітету та його територіальних відділень і застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови Комітету.

ІІІ. 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
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів	2025–2027 роки
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів 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	

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 і функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, у загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (*відсоток аудитів*)	70	80	85

Забезпечити результативність упровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень упроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (*відсоток рекомендацій*)	95	95	100
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка наданих за відповідним зверненням (письмовим, усним) консультативних послуг із відповідною фіксацією в журналі обліку проведених консультацій (*відсоток наданих консультацій*)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою Комітету та головами територіальних відділень Комітету, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Комітету та його територіальних відділень				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (*відсоток рекомендацій*)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та в повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів і заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника Сектору внутрішнього аудиту (*кількість аудитів*)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та в повному обсязі виконаних заходів*)	100	100	100
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 Сектору внутрішнього аудиту (*відсоток заходів виконаних у повному обсязі*)	100	100	100
	Кількість працівників Сектору внутрішнього аудиту, які зареєструвалися на проходження сертифікації відповідно до Порядку проведення сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.05.2022 № 144	не менше 1	-	-

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	Бюджетні програми	1.1	Планування та виконання бюджетної програми 6011010 «Керівництво та управління у сфері конкурентної політики, контроль за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції»			√
		1.2	Діяльність із визначення результативних показників щодо виконання паспорта бюджетної програми		√	
2	Загальні процеси	2.1	Управління функцією закупівель		√	
		2.2	Діяльність з організації та контролю за розробкою посадових інструкцій працівників структурних підрозділів Комітету			√
		2.3	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)			√
3	Функціональні процеси	3.1	Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності Східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України	√		
		3.2	Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності Південно-східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України	√		
4	Внутрішній контроль	4.1	Діяльність структурних підрозділів Комітету з управління ризиками		√	

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, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1	Фінансово-господарська діяльність Східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України	Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності Східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України	Східне міжобласне територіальне відділення	2022, 2023, 2024 роки	I–II квартал 2025 року
2	Фінансово-господарська діяльність Південно-східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України	Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності Південно-східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України	Південно-східне міжобласне територіальне відділення	2022, 2023, 2024 роки	III–VI квартал 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1	відсутні					

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1	відсутні					

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	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів із питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків і застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5	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				
6	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Сектору внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України за визначеною структурою / формою	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання в повному обсязі заходів, передбачених цією програмою	√	√	√
8	Підготовка керівнику 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				
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) (самоосвіта)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
10	Підготовка відповідей на запити відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які упроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах / комісіях (як експерта / консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√

IX. 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	Завідувач Сектору внутрішнього аудиту	261	1	216	0,5	108	81	108
Всього:		**x**	**1**	**216**	**x**	**108**	**81**	**108**

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту _____ **Г. В. Камінська**
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу / установи) *(підпис)* *(ініціали, прізвище)*

«___» __грудня___ 2024 р.
(дата складання плану)

СЕД АСКОД - Антимонопольний комітет України
№ документа: 38-29.1/01-12460е
Дата реєстрації: 25.12.2024
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000A6473800DC31CB00
Дійсний з: 29.12.2023 00:00:00
Дійсний до: 28.12.2025 23:59:59
Підписувач: Камінська Гелена Вячеславівна
Мітка часу: 26.12.2024 09:25:03