**ЗАТВЕРДЖУЮ**
Голова Антимонопольного комітету України
*(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)*
_____ **ПІЩАНСЬКА О.С.**
*(підпис)* *(ініціали, прізвище)*
«26» грудня 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**
**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**
**(ІЗ ЗМІНАМИ)**
**на 2020 – 2022 роки**
**Антимонопольного комітету України**
*(назва державного органу/підвідомчої установи)*

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту:

Сприяння Антимонопольному комітету України у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику Комітету незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю.

## II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1) розробку загальної стратегії та плану діяльності з внутрішнього аудиту;
2) врахування позиції Голови Комітету щодо ризикових сфер діяльності Комітету;
3) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з урахуванням загальної стратегії діяльності Комітету;
4) оцінка ризикових сфер діяльності Комітету на підставі консультацій з відповідними керівниками структурних підрозділів, головами територіальних відділень;
5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні два роки.

## III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) Внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Антимонопольного комітету України на 2020 – 2022 роки, затвердженого Головою Антимонопольного комітету України 24 грудня 2019 року пов'язане із введенням на території України з 24.02.2022 воєнного стану та (як наслідок) недостатністю трудових ресурсів
2) Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

## IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Антимонопольного комітету України:

| ***Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** |
|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** |
| Довгостроковими цілями та завданнями Комітету є:<br>1) здійснення державного контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції на засадах рівності суб'єктів господарювання перед законом та пріоритету прав споживачів, запобігання, виявлення і припинення порушень законодавства про захист економічної конкуренції;<br><br>2) контроль за концентрацією, узгодженими діями суб'єктів господарювання та дотриманням вимог законодавства про захист економічної конкуренції під час регулювання цін (тарифів) на товари, що виробляються (реалізуються) суб'єктами природних монополій;<br><br>3) сприяння розвитку добросовісної конкуренції;<br><br>4) методичне забезпечення застосування законодавства про захист економічної конкуренції;<br><br>5) здійснення контролю щодо створення конкурентного середовища та захисту конкуренції у сфері державних закупівель;<br><br>6) проведення моніторингу державної допомоги суб'єктам господарювання та здійснення контролю за допустимістю такої допомоги для конкуренції. | Стратегії визначаються цілями Антимонопольного комітету України, які ґрунтуються на нормах Конституції України, Законів України «Про запобігання корупції», «Про державну службу», «Про Антимонопольний комітет України», Середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2017 року № 275-р. | - оцінка функціонування системи внутрішнього контролю Антимонопольного комітету, його територіальних відділень, установ та підприємств, що належать до його сфери управління;<br>- зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з використанням бюджетних коштів;<br>- моніторинг виконання чинного законодавства, вимог облікової політики, інструкцій та наказів керівництва Комітету;<br>- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;<br>- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Антимонопольного комітету України;<br>- оцінка надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;<br>- пошук шляхів оптимізації здійснення основних функцій органів системи Антимонопольного комітету України |

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту*** | | |
|---|---|---|---|---|
| | | ***2020 рік*** | ***2021 рік*** | ***2022 рік*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання поставлених цілей). | 1.Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в територіальних відділеннях Комітету та установах, що належать до сфери його управління та надання об'єктивних та результативних висновків за їх результатами. | *Частка таких аудитів становить 100% від запланованих.* | *Частка таких аудитів становить 100% від запланованих.* | - |
| | 2. Включення в програми аудитів питань щодо оцінки ефективності виконання контрольно-наглядових функцій, ступеня досягнення цілей, передбачених Планами роботи на відповідний період. | *Визначена ефективність виконання контрольно-наглядових функцій.*<br>*Надані рекомендації щодо подальшого виконання поставлених цілей та завдань. Частка прийнятих рекомендацій складає 100%.* | | - |
| | 3. Надання об'єктивних та чітких рекомендацій за результатами проведених аудитів для покращення системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління. | *Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником складає 100%.*<br>*Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, не менше 70%.* | | - |
| | 4. Надання методологічної допомоги. | *Надані роз'яснення та рекомендації щодо системних проблем виявлені в результаті проведених досліджень. Зниження ризиків при виконанні бюджетних програм та досягнення поставлених завдань.* | | - |
| | 5. Здійснення методологічної роботи. | *Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту* | | |
| | 6. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту | *Забезпечено щорічне звітування Голові Антимонопольного комітету України та Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України про результати діяльності з внутрішнього аудиту.* | | |

## V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Ступінь пріоритету | Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків) | | | Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | За високим рівнем ризику | За середнім рівнем ризику | За низьким рівнем ризику | Матеріальність | Складність діяльності | Масштаб змін | Репутаційна чутливість | Загальна політика внутрішнього контролю | Надійність керівництва | Можливість для зловживань | Питання, які цікавлять керівництво | Час від попереднього аудиту | Стан впровадження аудиторських рекомендацій | Рівень фінансування | Виконання плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Східне міжобласне територіальне відділення | 2 | 4 | 3 | 1 | ☐ | ☑ | ☑ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☑ | ☐ | ☐ | ☑ |
| 2 | Західне міжобласне територіальне відділення | 1 | 6 | 4 | 2 | ☐ | ☑ | ☑ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☑ | ☐ | ☐ | ☑ |
| 3 | Південне міжобласне територіальне відділення | 3 | 4 | 2 | 1 | ☐ | ☑ | ☑ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☑ | ☐ | ☐ | ☐ |
| 4 | Північне міжобласне територіальне відділення | 2 | 4 | 3 | 2 | ☐ | ☑ | ☑ | ☐ | ☐ | ☑ | ☐ | ☐ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ |
| 5 | Південно-східне міжобласне територіальне відділення | 2 | 4 | 3 | 2 | ☐ | ☑ | ☑ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ | ☑ | ☐ | ☐ | ☐ |
| 6 | Південно-західне міжобласне територіальне відділення | 2 | 4 | 2 | 2 | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☐ | ☑ | ☐ |
| 7 | Діяльність щодо дотримання законодавства при проведенні процедур публічних закупівель та укладанні договорів. | 3 | 5 | 2 | 1 | ☐ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ |

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

| *Стратегічна ціль внутрішнього аудиту* | *Завдання внутрішнього аудиту* | *№ з/п* | *Об'єкт внутрішнього аудиту* | *Рік дослідження* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *2020 рік* | *2021 рік* | *2022 рік* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів ( від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання поставлених цілей). | Оцінка стану внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном територіального відділення, а також ефективності виконання поставлених завдань, здійснення контрольно-наглядових функцій | 1. | Східне міжобласне територіальне відділення | | √ | |
| | | 2. | Західне міжобласне територіальне відділення | √ | | |
| | | 3. | Північне міжобласне територіальне відділення | | √ | |
| | | 4. | Південно-східне міжобласне територіальне відділення | | √ | |

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

| *Стратегічна ціль внутрішнього аудиту* | *Завдання внутрішнього аудиту* | *№ з/п* | *Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту* | *Рік виконання* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *2020 рік* | *2021 рік* | *2022 рік* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності і якості функціонування організаційно – адміністративної системи Комітету | 1.Здійснення ризик – орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту | 1.1. | Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. | √ | √ | √ |
| | | 1.2. | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, застосування фактору відбору, проведення консультування з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору. | √ | √ | √ |
| | | 1.3. | Формування та затвердження стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки. | | | |
| | | 1.4. | Формування та затвердження операційних планів діяльності з внутрішніх аудитів на відповідний рік з урахуванням завдань та результатів виконання стратегічного плану діяльності. | | √ | |
| | | 1.5. | Оприлюднення стратегічного та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (таких | √ | √ | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | планів зі змінами) на офіційному веб-сайті Антимонопольного комітету України, направлення копій затверджених планів Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України | | | |
| | | 1.6. | Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни структури, стратегії (пріоритетів) Антимонопольного комітету України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав. | | √ | √ |
| | | 1.7 | Формування та затвердження Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки. | | | √ |
| | | 1.8. | Оприлюднення Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки на офіційному веб-сайті Антимонопольного комітету України, направлення копії затвердженого плану Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України | | | √ |
| | 2.Здійснення методологічної роботи. | 2.1 | Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності системи управління (самоосвіта). | √ | √ | √ |
| | | 2.2. | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації внутрішніх документів | √ | √ | √ |
| | 3.Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту | 3.1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмового звіту про результати діяльності Голові Антимонопольного комітету України та Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України | | √ | √ |
| | | 3.2. | Письмове інформування Голови Антимонопольного комітету України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій | | √ | |
| | 4.Професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту | 4.1. | Участь у навчальних заходах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання контрольно-наглядових функцій та основних процесів | √ | √ | |
| | | 4.2. | Підвищення кваліфікації з питань нових підходів у сфері оцінки ризиків в державних установах. | √ | √ | |

Головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту
*(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)*

*(підпис)*

Костянтин Чев'юк
*(ініціали, прізвище)*

12.12.2022
*(дата складання Стратегічного плану, із змінами)*

Додаток до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки (із змінами)

**ОБҐРУНТУВАННЯ**
**щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Антимонопольного комітету України на 2020 – 2022 роки, затвердженого Головою Антимонопольного комітету України 24 грудня 2022 року**

**І. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»**

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

| ***Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту*** | ***Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту*** | ***Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту*** | ***Обґрунтування змін*** |
|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| - | *1.Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в територіальних відділеннях Комітету та установах, що належать до сфери його управління та надання об'єктивних та результативних висновків за їх результатами.* | - | *Протягом 2022 року внутрішні аудити не проводились*<br>*У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану працівники Сектору внутрішнього аудиту значну кількість робочого часу протягом 2022 року перебували у відпустках та простої, після чого були звільнені за угодою сторін (з 15.04.2022 – завідувач Сектору внутрішнього аудиту, з 31.10.2022 – головний спеціаліст Сектору).*<br>*В подальшому посади працівників Сектору залишались вакантними. Вакантну посаду головного спеціаліста укомплектовано 09.12.2022.* |
| - | *2. Включення в програми аудитів питань щодо оцінки ефективності виконання контрольно-наглядових функцій, ступеня досягнення цілей, передбачених Планами роботи на відповідний період.* | - | |
| - | *3. Надання об'єктивних та чітких рекомендацій за результатами проведених аудитів для покращення системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.* | - | |
| - | *4. Надання методологічної допомоги.* | - | |

**II. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:**

**II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

| *№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану* | *Включено об'єкт внутрішнього аудиту* | *Виключено об'єкт внутрішнього аудиту* | *Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту* | *Обґрунтування змін* |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | - | Діяльність Південно-західного міжобласного територіального відділення | - | *Аудит планувався на I квартал, коли постійно діяла загроза воєнного вторгнення* |
| 2. | - | Діяльність уповноваженої особи з питань публічних закупівель щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів. | - | *Аудит планувався на II квартал, у квітні завідувач Сектору звільнена, головний спеціаліст працювала віддалено, перебувала у відпустці та простої* |
| 3. | - | Діяльність Південного міжобласного територіального відділення | - | *Аудит планувався на III квартал, головний спеціаліст перебувала простої, звільнена у жовтні* |

**III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:**

| *№ з/п розділу VII Стратегічного плану* | *Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту* | *Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту* | *Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту* | *Обґрунтування змін* |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.3. | - | Формування та затвердження стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки. | - | *Приведення у відповідність до нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту* |
| 1.4. | - | Формування та затвердження операційних планів діяльності з внутрішніх аудитів на відповідний рік з урахуванням завдань та результатів виконання стратегічного плану діяльності. | - | |
| 1.5. | | Оприлюднення стратегічного та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів зі змінами) на офіційному веб-сайті Антимонопольного комітету України, | - | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | - | направлення копій затверджених планів Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України | | |
| 1.7. | Формування та затвердження Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки. | - | - | |
| 1.8. | Оприлюднення Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки на офіційному веб-сайті Антимонопольного комітету України, направлення копії затвердженого плану Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України | - | - | |
| 3.2. | - | Письмове інформування Голови Антимонопольного комітету України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій | - | *Зміни до розділу VI цього плану* |
| 4.1. | - | Участь у навчальних заходах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання контрольно-наглядових функції та основних процесів | - | *Працівники Сектору значну кількість робочого часу перебували у відпустках та простої, після чого звільнені* |
| 4.2. | - | Підвищення кваліфікації з питань нових підходів у сфері оцінки ризиків в державних установах. | - | |

Головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту
*(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)*

*(підпис)*

Костянтин ЧЕВ'ЮК
*(ініціали, прізвище)*