



ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Антимонопольного Комітету України
(посада керівника державного органу)

ТЕРЕНТЬЄВ Ю.О.

(ім'я)

(П.І.Т.)

« 14 » _____ 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019–2021 роки**

АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, області, Київської та Севастопольської місцевих державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, діли – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту:

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

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) розробка загальної стратегії та плану діяльності 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 відповідальними керівниками структурних підрозділів, головами територіальних відділень;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні два роки

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Антимонопольного комітету України та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним експертом з питань внутрішнього аудиту Комітету.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Антимонопольного комітету України:

| <i>Стратегічна ціль/пріоритет діяльності державного органу</i> 1 | <i>Основні документи, які визначають стратегічні ціль/пріоритет діяльності державного органу</i> 2 | <i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i> 3 |
|--|--|--|
| <p>Довгостроковими цілями та завданнями Комітету є:</p> <p>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;</p> <p>2) контроль за концентрацією, узгодженнями 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;</p> <p>3) сприяння розвитку добросовісної конкуренції;</p> <p>4) методичне забезпечення застосування законодавства про захист економічної конкуренції;</p> <p>5) здійснення контролю щодо створення конкурентного середовища та захисту конкуренції у сфері державних закупівель;</p> <p>6) проведення моніторингу державної допомоги суб'єктам господарювання та здійснення контролю за допустимістю такої допомоги для конкуренції.</p> | <p>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.</p> | <p>- оцінка функціонування системи внутрішнього контролю Антимонопольного комітету, його територіальних відділень, установ та підприємств, що належать до його сфери управління;</p> <p>- зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з використанням бюджетних коштів;</p> <p>- моніторинг виконання чинного законодавства, вимог облікової політики, інструкцій та наказів керівництва Комітету;</p> <p>- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;</p> <p>- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Антимонопольного комітету України;</p> <p>- оцінка надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p> |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Донецьке територіальне відділення | 2 | 3 | 4 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | |
| 2 | Житомирське територіальне відділення | 2 | 4 | 2 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 3 | Івано-Франківське обласне територіальне відділення | 1 | 5 | 3 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 4 | Кіровоградське територіальне відділення | 1 | 4 | 2 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | |
| 5 | Луганське територіальне відділення | 2 | 4 | 2 | 1 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | |
| 6 | Львівське територіальне відділення | 2 | 4 | 3 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | |
| 7 | Миколаївське територіальне відділення | 3 | 4 | 2 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 8 | Тернопільське територіальне відділення | 1 | 7 | 4 | 3 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 9 | Херсонське територіальне відділення | 2 | 4 | 2 | 1 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 10 | Чернівецьке територіальне відділення | 3 | 3 | 2 | 1 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 11 | Сумське територіальне відділення | 1 | 5 | 3 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 12 | Хмельницьке територіальне відділення | 1 | 7 | 5 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 13 | Рівненське територіальне відділення | 3 | 3 | 2 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | ✓ |
| 14 | Волинське територіальне відділення | 3 | 3 | 2 | 2 | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | | ✓ | |

У. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Об'єкти внутрішнього аудиту | Рік дослідження | | | Обсяг робочого часу, людино-дні | | |
|--------------------------------------|------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------|----------|----------|---------------------------------|----------|----------|
| | | | | 2019 рік | 2020 рік | 2021 рік | 2019 рік | 2020 рік | 2021 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

| | | | | | | |
|--|--|----|--|-----|----|----|
| 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 контролю-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, інфраструктури управління державним майном територіального відділення, а також ефективності виконання поставлених завдань, здійснення контролю-наглядових функцій | 1. | Донецьке обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 2 | Житомирське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 3 | Івано-Франківське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 4 | Кіровоградське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 5 | Луганське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 6 | Львівське обласне територіальне відділення | ✓ | | 30 |
| | | 7 | Миколаївське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 8 | Тернопільське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 9 | Херсонське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 10 | Чернігівське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 11 | Сумське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 12 | Хмельницьке обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 13 | Рівненське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| | | 14 | Волинське обласне територіальне відділення | ✓ | | 20 |
| Всього: | | | 100 | 110 | 80 | |

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рік виконання | | | Обсяг робочого часу, людино-дні | | |
|--|-----------------------------------|-------|--|---------------|----------|----------|---------------------------------|----------|----------|
| | | | | 2019 рік | 2020 рік | 2021 рік | 2019 рік | 2020 рік | 2021 рік |
| | | 1 | | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності і якості | Здійснення методологічної роботи. | 1. | Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності системи управління | ✓ | ✓ | ✓ | 10 | 10 | 10 |

