


ЗАТВЕРДЖУЮ

Т.в.о. Голови Державної інспекції
енергетичного нагляду України

(посада керівника державного органу/установи)

 А.І. ЗАМУЛКО
(підпис) *(ініціали, прізвище)*

«28» грудня 2024 року

ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ ЕНЕРГЕТИЧНОГО НАГЛЯДУ УКРАЇНИ

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – допомога керівництву Держенергонагляду в досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання Голові Держенергонагляду незалежних та об'єктивних висновків, рекомендацій, пропозицій та кансультацій, які допомагають керівництву у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами;

поліпшенні політик і процедур, які сприяють запобіганню фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держенергонагляду, його територіальних органів;

підвищенні ефективності діяльності Держенергонагляду, його територіальних органів.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- 1) визначення пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту на наступні три роки;
- 2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Держенергонагляду;
- 3) щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
- 4) з'ясування та врахування думки Голови Держенергонагляду щодо ризикових сфер діяльності Держенергонагляду з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності;
- 5) визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Держенергонагляду);
- 6) резервування не більше 25 % робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держенергонагляду;
- 7) забезпечення Сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі змін стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держенергонагляду, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків, на виконання доручень (письмових та усних) Голови Держенергонагляду та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 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 з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління (у тому числі управління ризиками), виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетної програми, ступеня виконання і досягнення цілей; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Держенергонагляду, надання Голові Держенергонагляду об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2025 – 2027

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
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів становить не менше	60	60	80
	Починаючи з 2026 року рівень впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів має складати не менше 90 % (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	85	90	90

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

		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Здійснення методологічної роботи	Забезпечено постійну підтримку в актуальному стані внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	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, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з профільними структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 30 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність Сектору внутрішнього аудиту	Забезпечено підготовку та своєчасне подання звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові Держенергонагляду та Мінфіну (щорічно до 1 лютого)	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Забезпечення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту. Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників Сектору внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо).	100	100	100
		15	20	25

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
<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 та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління (у тому числі управління ризиками); здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Держенергонагляду, надання Голові Держенергонагляду 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, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).</u></p>						
1.	Управління бюджетними коштами	1.1.	Діяльність щодо планування та витрачання коштів державного бюджету на комунальні послуги	√		
		1.2.	Оцінка щодо надходження коштів до спеціального фонду, їх облік та використання			√
2	Управління об'єктами державної власності	2.1.	Діяльність щодо здійснення управління об'єктами державної власності в Держенергонагляді		√	
3	Контрольно-наглядова функція		Реалізація державної політики у сфері нагляду (контролю) у галузі природного газу			√
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u></p>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Оцінка діяльності установи щодо достовірності та законності використання коштів на службові відрядження	√		
		1.2.	Оцінка щодо законності та достовірності витрат на пально-мастильні матеріали		√	
2.	Функціональні процеси/ Державна політика	3.1.	Участь працівників Держенергонагляду в комісіях з розслідування причин і наслідків технологічних порушень на обладнанні електричних мереж учасників ринку електричної енергії та суб'єктів відносин у сфері теплопостачання	√		
		3.2.	Моніторингові заходи в Держенергонагляді			√
		3.3.	Організація та здійснення діловодства та архівного зберігання документів у Держенергонагляді		√	

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, 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.	Діяльність щодо планування та витрачання коштів державного бюджету на комунальні послуги в Держенергонагляді	Оцінка ефективності організації процесу планування та витрачання коштів державного бюджету на комунальні послуги в Держенергонагляді	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку; Управління адміністративно-господарської діяльності	2023 – 2024 по завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Діяльності установи щодо використання коштів на службові відрядження	Оцінка відповідності щодо достовірності та законності використання коштів на службові відрядження в Держенергонагляді	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку; Управління по роботі з персоналом	2023 – 2024 по завершений звітний період 2025 року	I півріччя 2025 року
2.	Участь працівників Держенергонагляду в комісіях з розслідування причин і наслідків технологічних порушень на обладнанні електричних мереж учасників ринку електричної енергії та суб'єктів відносин у сфері теплопостачання	Оцінка участі працівників Держенергонагляду в комісіях з розслідування причин і наслідків технологічних порушень на обладнанні електричних мереж учасників ринку електричної енергії та суб'єктів відносин у сфері теплопостачання	структурні підрозділи Держенергонагляду; територіальні органи Держенергонагляду	з 2024 по завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.	Пункт 3 розділу V	Організація проведення публічних закупівель в Держенергонагляді та забезпечення закупівлі товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти у порядку, визначеному законодавством	Оцінка ефективності організації проведення публічних закупівель в Держенергонагляді та забезпечення закупівлі товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти у порядку, визначеному законодавством	Відділ тендерних процедур Держенергонагляду	01.04.2019 – завершений звітний період 2024 року	Початок IV кварталу 2024 року, завершення I квартал 2025 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 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 проектів 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 структурними підрозділами Держенергонагляду 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, проведення інтерв'ю з Головою Держенергонагляду та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Держенергонагляду, документування результатів оцінки ризиків та ризикорієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Держенергонагляду, направлення копії затвердженого плану Мінфіну.	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держенергонагляду, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	√	√	√

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам службових записок-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	√	√	√
2.	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.	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту Голові Держенергонагляду та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	√	√	√
2.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	√	√	√
3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Держенергонагляду інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту.</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√

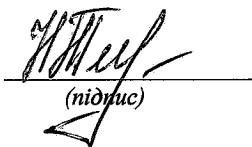
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ 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	92	108
2.	Головний спеціаліст Відділу внутрішнього аудиту Держенергонагляду	522	2	447	0,8	358	304	89
Всього:		x	3	663	x	466	396	197

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)

26 грудня 2024 р.
(дата складання плану)


(підпис)

Н.Л. Тонковид

(ініціали, прізвище)