

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т.в.о. Голови Державної інспекції
енергетичного нагляду України
(посада керівника державного органу/установи)

А.І. ЗАМУЛКО
(ініціали, прізвище)

«10» грудня 2025 року

ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ ЕНЕРГЕТИЧНОГО НАГЛЯДУ УКРАЇНИ

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 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 робочого часу не більше 25 %, 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 2026 – 2028 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.	2026 – 2028
2. Забезпечено підвищення ефективності та якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	2026 – 2028
3. Забезпечено розвиток кадрового потенціалу, компетентності та професійного рівня підрозділу внутрішнього аудиту.	2026 – 2028

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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1:	Забезпечено результативність внутрішніх аудитів			
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів).	70	70	70
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впровадження аудиторських рекомендацій за результатами аудитів (без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток аудитів).	70	80	85
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка наданих підрозділом внутрішнього аудиту в повному обсязі консультацій на запит керівництва Держенергонагляду та підрозділів (відсоток наданих відповідей).	100	100	100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2:		Забезпечено підвищення ефективності та якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту		
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,8	не менше 0,8	не менше 0,8
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити 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.	100	100	100
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3:		Забезпечено розвиток кадрового потенціалу, компетентності та професійного рівня 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 підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (відсоток осіб)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Функціональні процеси/ Державна політика	1.1.	Розроблення річного плану Держенергонагляду та звітування про його виконання	√		
		1.2.	Організація та здійснення моніторингових заходів	√		
2.	Управління об'єктами державної власності	2.1.	Діяльність Держенергонагляду щодо управління об'єктами державної власності	√		
3.	Управління бюджетними коштами	3.1.	Оцінка щодо надходження коштів до спеціального фонду, їх облік та використання		√	
4.	Контрольно-наглядові функції	4.1.	Проведення аналізу підготовки та готовності суб'єктів і об'єктів електроенергетики до роботи в осінньо-зимовий період		√	
		4.2.	Реалізація державної політики у сфері нагляду (контролю) у галузі природного газу			√
5.	Фінансово-господарська діяльність	5.1.	Оцінка щодо законності та достовірності витрат на пально-мастильні матеріали		√	
		5.2.	Організація та впровадження системи енергетичного менеджменту в Держенергонагляді, а також здійснення контролю за енергоефективністю			√
		5.3.	Організація та здійснення діловодства та архівного зберігання документів у Держенергонагляді			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1.	Розроблення річного плану Держенергонагляду та звітування про його виконання	Оцінка повноти, своєчасності та якості процесу формування річного плану діяльності Держенергонагляду, відповідності планових завдань функціям установи та звітування про результати його виконання.	Управління аналітично-організаційної роботи, взаємодії з громадськістю та медіа	2024 - 2025 роки та завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
2.	Організація та здійснення моніторингових заходів	Оцінка ефективності організації та здійснення моніторингових заходів Держенергонагляду.	Структурні підрозділи Держенергонагляду; територіальні органи Держенергонагляду	з 2025 по завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
3.	Діяльність Держенергонагляду щодо управління об'єктами державної власності	Оцінка відповідності дотримання вимог законодавства щодо управління об'єктами державної власності Держенергонагляду, включаючи орендні відносини.	Управління адміністративно-господарської діяльності; Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку.	з 2025 по завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультивання</i>					
1.					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

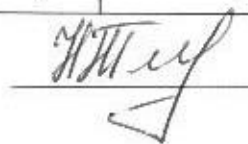
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
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 Мініну.	✓	✓	✓
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.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
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.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				

1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту Голові Держенергонагляду та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	√	√	√
2.	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.	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами, навчальними закладами, тощо), 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 2026 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	97	108
2.	Головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту	522	2	432	0,8	346	311	86
Всього:		х			х			

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту



Н.Л. ТОНКОВИД

10.12.2025