

Додаток 2  
до Порядку проведення  
внутрішнього аудиту в  
Національній комісії, що здійснює  
державне регулювання у сферах  
енергетики та комунальних послуг

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

В.о. Керівника апарату

(посада керівника державного органу)

\_\_\_\_\_ Терещенко С.І.  
(підпис) (ПІБ)

10 січня 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки (із змінами)**

**Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг**

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

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту - *сприяння Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) у досягненні стратегічних цілей шляхом надання керівнику апарату об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок та інших недоліків у фінансово-господарській діяльності.*

**II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

- 1) Зміни у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту.
- 2) Актуалізація оцінки ризиків.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту *Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг* на 2019 – 2021 роки, затвердженого (5 лютого 2019 року), наведено у додатку до цього стратегічного плану.

**III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 - 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<p>1. Забезпечення ефективного функціонування та розвитку ринків у сферах енергетики та комунальних послуг.</p> <p>2. Реалізація цінової та тарифної політики у сферах енергетики та комунальних послуг.</p> <p>3. Сприяння ефективному відкриттю ринків у сферах енергетики та комунальних послуг для всіх споживачів і постачальників та забезпечення недискримінаційного доступу користувачів до мереж/трубопроводів.</p> <p>4. Створення сприятливих умов для залучення інвестицій у розвиток ринків у сферах енергетики та комунальних послуг.</p> <p>5. Забезпечення захисту прав споживачів товарів, послуг у сферах енергетики та комунальних послуг.</p>	<p>НАКАЗ НКРЕКП від 26.12.2018 № 51 «Про затвердження Річного плану роботи Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2019 рік»</p> <p>НАКАЗ НКРЕКП від 25.05.2018 № 16 «Про затвердження Плану діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2019 бюджетний рік та два бюджетні періоди, що настають за плановим (2020 – 2021 роки)»</p> <p>НАКАЗ НКРЕКП від 27.06.2019 № 22 «Про затвердження Плану діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2020 бюджетний рік та два бюджетні періоди, що настають за плановим (2021 – 2022 роки)»</p>	<p>1. Контроль за використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання</p> <p>2. Запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків</p> <p>3. Впровадження системи управління ризиками у діяльності НКРЕКП</p> <p>4. Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетної програми, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>5. Впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів, спрямованих на удосконалення системи внутрішнього контролю.</p> <p>6. Професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста із внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.</p> <p>7. Розробка та впровадження заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (2019 - 2021), спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Контроль за використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми,	Проведено внутрішні аудити об'єктів, які визначені операційними	-----	-----

використання	стану збереження активів, стану управління державним майном	планами. За результатами надано рекомендації Здійснено моніторинг впровадження рекомендацій		
Запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків	Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання принципів законності та достовірності використання бюджетних коштів, оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку	Визначення об'єктів на наступні роки для проведення внутрішніх аудитів із застосуванням впровадженої системи оцінки ризиків	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від виявлення порушень на попередження виникнення помилок та недоліків	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від виявлення порушень на попередження виникнення помилок та недоліків
Впровадження системи управління ризиками у діяльності НКРЕКП	Здійснення методологічної роботи щодо розробки та впровадженню системи управління ризиками	Розроблено і впроваджено систему оцінки ризиків	Перегляд на регулярній основі оцінки ризиків і врахування відповідних змін та обставин	Перегляд на регулярній основі оцінки ризиків і врахування відповідних змін та обставин
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетної програми, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту із застосуванням ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту	Сформовано Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки. Сформовано Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019, 2020 роки	Актуалізовано Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки. Сформовано Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік.	Актуалізовано Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки. Сформовано Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки. Сформовано Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік.
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми, стану збереження активів, стану управління державним майном, дотримання принципів законності та достовірності використання бюджетних коштів, оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку. Надання аудиторських рекомендацій.		-----	Здійснено не менше 4 внутрішніх аудитів щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми, стану збереження активів, стану управління державним майном, дотримання принципів законності та достовірності використання бюджетних коштів, оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку. За результатами надано рекомендації щодо вдосконалення

			функціонування системи внутрішнього контролю	рекомендації щодо вдосконалення функціонування системи внутрішнього контролю
	Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням методологічних вказівок (роз'яснень) Міністерства фінансів України та змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту.	Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту	Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту
	Звітування	Звіт про результати діяльності із внутрішнього аудиту (керівнику апарату) за 2019 рік	Звіт про результати діяльності із внутрішнього аудиту за 2019 рік за формою затвердженою Міністерством фінансів України Звіт про результати діяльності із внутрішнього аудиту (керівнику апарату) за 2020 рік	Звіт про результати діяльності із внутрішнього аудиту за 2020 рік за формою затвердженою Міністерством фінансів України Звіт про результати діяльності із внутрішнього аудиту (керівнику апарату) за 2021 рік
Впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів, спрямованих на удосконалення системи внутрішнього контролю	Здійснення заходів головним спеціалістом із внутрішнього аудиту щодо отримання інформації від відповідальних за діяльність осіб про результати реалізації аудиторських рекомендацій для того, щоб упевнитися в тому, що відповідальні за діяльність особи розпочали ефективні дії, спрямовані на їх виконання, або керівництво взяло на себе ризик невиконання таких рекомендацій	Результати впровадження аудиторських рекомендацій відстежено, а реалізовані заходи оцінено	Результати впровадження аудиторських рекомендацій відстежено, а реалізовані заходи оцінено	Результати впровадження аудиторських рекомендацій відстежено, а реалізовані заходи оцінено
		Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій		
Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста із внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього	Здійснення професійного розвитку головного спеціаліста із внутрішнього аудиту	Складено План з економічних навчань працівника на 2020 рік. Працівник пройшов підвищення кваліфікації	Складено План з економічних навчань працівника на 2021 рік. Працівник пройшов підвищення кваліфікації	Складено План з економічних навчань працівника на 2022 рік. Працівник пройшов підвищення кваліфікації

контролю та управління ризиками			
Розробка та впровадження заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Проведення періодичної внутрішньої оцінка якості внутрішнього аудиту	-----	Розроблено та впроваджено заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік. Оформлення результатів щорічних внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту
			Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2021 рік. Оформлення результатів щорічних внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту *головним спеціалістом із внутрішнього аудиту* визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 - 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Внутрішні регламенти щодо організації процесів при здійсненні фінансово-господарської діяльності	1	3		1		v	v	v	v	v					
2	Управління об'єктами державної власності	1	3		1		v			v		v	v			
3	Бюджетний запит, обґрунтування включених до нього показників	3	1	2			v		v	v				v		
4	Проект кошторису, річного плану використання бюджетних коштів, аналіз	3	1	3			v		v	v		v				

	обґрунтованості затверджених показників, виконання кошторису																
5	Паспорт бюджетної програми, аналіз обґрунтованості затверджених показників та стан їх виконання	1	3	2		v	v	v	v		v	v					
6	Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів (нематеріальні активи, основні засоби, товарно-матеріальні цінності, запаси)	1	3		1	v				v	v	v	v				
7	Розрахунки з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження	3	1	1	3					v		v	v				
8	Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату	2	2	3	1	v	v		v	v		v					
9	Організація та здійснення публічних закупівель	1	5	1		v	v	v	v	v		v	v				
10	Облік зобов'язань. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод	3	1	2	1					v	v	v			v		
11	Формування власних надходжень за рахунок надходжень до спеціального фонду Державного бюджету України	1	2	3	1	v		v	v					v			
12	Адміністративні послуги	2	2	2	1			v	v	v	v	v					
13	Бюджетна та фінансова звітність, її достовірність	2	2	3	1	v	v	v		v							
14	Розгляд звернень громадян та запитів на публічну інформацію	3	1		3				v	v	v			v			
15	Управління персоналом, дотримання трудового законодавства	2	2	1	2		v	v	v	v	v			v			
16	Організація доступу зацікавлених осіб до публічної інформації в НКРЕКП	3	1		3				v	v				v			
17	Організація роботи в НКРЕКП із повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами	2	2	1	2				v	v	v			v			

### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 - 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження
--------------------------------------	------------------------------	-------	----------------------------	-----------------

				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетної програми, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми, стану збереження активів, стану управління державним майном, дотримання принципів законності та достовірності використання бюджетних коштів, оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку. Надання аудиторських рекомендацій.	1.	Внутрішні регламенти щодо організації процесів при здійсненні фінансово-господарської діяльності	v		
		2.	Управління об'єктами державної власності	v		
		3.	Паспорт бюджетної програми, аналіз обґрунтованості затверджених показників та стан їх виконання		v	
		4.	Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів (нематеріальні активи, основні засоби, товарно-матеріальні цінності, запаси)		v	
		5.	Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату			v
		6.	Організація та здійснення публічних закупівель		v	
		7.	Формування власних надходжень за рахунок надходжень до спеціального фонду Державного бюджету України		v	
		8.	Адміністративні послуги			v
		9.	Бюджетна та фінансова звітність, її достовірність			v
		10.	Управління персоналом, дотримання трудового законодавства			v
		11.	Організація роботи в НКРЕКП із повідомленнями про корупцію, внесеними викривачами			v

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 - 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності,	Планування діяльності з внутрішнього аудиту із застосуванням ризик-орієнтованого	1.	Ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	v	v	v
		2.	Визначення подій та ідентифікація ризиків			

результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетної програми, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	відбору об'єктів аудиту	3.	Оцінки ризиків за ймовірністю та впливом	v	v	v	
		4.	Визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту за допомогою факторів відбору	v	v	v	
		5.	Формування та затвердження стратегічних та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (внесення змін до них)	v	v	v	
	Здійснення методологічної роботи	6.	Актуалізація внутрішніх нормативних документів із внутрішнього аудиту	v	v	v	
		Звітування	7.	Складання Звіту керівнику апарату про результати діяльності із внутрішнього аудиту	v	v	v
	8.		Складання і затвердження Звіту про результати діяльності із внутрішнього аудиту за затверженою Міністерством фінансів України формою	v	v	v	
	Впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів, спрямованих на удосконалення системи внутрішнього контролю	Здійснення заходів головним спеціалістом із внутрішнього аудиту щодо отримання інформації від відповідальних за діяльність осіб про результати реалізації аудиторських рекомендацій	9.	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	v	v	v
	Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста із внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	Професійний розвиток головного спеціаліста із внутрішнього аудиту	10.	Участь у тренінгах з питань планування, проведення внутрішніх аудитів організованих Мінфіном	v	v	v
11.			Участь у семінарах, круглих столах	v	v	v	
12.			Навчання та підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти	v	v	v	
Розробка та впровадження заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту	13.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	v	v	v	
		14.	Оформлення результатів щорічних внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	v	v	v	

Головний спеціаліст із внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ПІБ)

\_\_\_\_\_

(дата складання Стратегічного плану, із змінами)