

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник апарату

(посада керівника державного органу/установи)

О.В. Кострикін

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«22» срудня 2022 року

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

(НКРЕКП)

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2023 – 2025 роки**

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівнику апарату Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## **II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

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

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг;
- 2) з'ясування та врахування думки керівника апарату Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг щодо ризикових сфер діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25% призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника апарату Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг;

5) забезпечення посадовою особою, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

#### 3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетної програми, адміністративних послуг, які визначені актами законодавства. 2. Посилення контролю за впровадженням аудиторських рекомендацій, відстеження ефективності та своєчасності заходів спрямованих на вдосконалення системи внутрішнього контролю. 3. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту шляхом професійного розвитку, навчання та підвищення кваліфікації посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.	2023 - 2025

#### 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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Проведення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності НКРЕКП щодо оцінки відповідності/ефективності функціонування	Рекомендації, надані за результатами проведених внутрішніх аудитів, відповідальними за діяльність особами прийняті в максимальному обсязі.	80	80	80

системи внутрішнього контролю в НКРЕКП в процесі виконання завдань та функцій визначених актами законодавства.	Впроваджені рекомендації забезпечили ефективне функціонування системи внутрішнього контролю в процесі виконання основних цілей і завдань, визначених в бюджетній програмі НКРЕКП.	100	100	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Ведення та актуалізація простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту	Актуалізовано/уточнено інформацію в базі даних простору внутрішнього аудиту до початку формування плану на наступний плановий період.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Плани на наступні планові періоди вчасно сформовані, за результатами документально оформленої оцінки ризиків, та затверджені керівником апарату до початку планового періоду.	100	100	100
	Виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді.	100	100	100
	Внесення змін до планів у разі зміни стратегії та цілей діяльності НКРЕКП, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планових періодів).	За потреби		
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.	Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.	100	100	100
Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту.	За результатами щорічного внутрішнього звітування посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту, керівником апарату прийняті рішення щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту.	80	80	80
	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту ( форма № 1-ДВА) вчасно сформовано/затверджено та направлені до Міністерства фінансів України у визначені строки. Відсутність з боку Міністерства фінансів України зауважень щодо достовірності включення даних до звітів (форма № 1-ДВА).	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	Складання/затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100

Здійснення методологічної роботи.	Актуалізація/затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.	Забезпечено виконання програми підвищення рівня професійної компетентності посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих Міністерством фінансів України. Вивчення міжнародного досвіду щодо здійснення внутрішнього аудиту.	100	100	100

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетної програми, адміністративних послуг, які визначені актами законодавства.						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> проведення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності НКРЕКП щодо оцінки відповідності/ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в НКРЕКП в процесі виконання завдань та функцій визначених актами законодавства.						
1.	Річна бюджетна та фінансова звітність.	1.1.	Формування річної бюджетної та фінансової звітності за результатами проведених господарських операцій.	v		
2.	Основні засоби.	2.1.	Управління адміністративними приміщеннями та земельними ділянками, які перебувають у сфері управління НКРЕКП.	v		
		2.2.	Облік, використання та стан збереження основних засобів, інших необоротних матеріальних активів.	v		
		2.3.	Незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи.		v	
3.	Нематеріальні активи.	3.1.	Управління нематеріальними активами.			v
		3.2.	Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи.		v	
4.	Запаси.	4.1.	Використання запасів.			v
5.	Виплати працівникам.	5.1.	Формування та затвердження штатного розпису.			v

		5.2.	Нарахування та виплата заробітної плати.		v	
6.	Публічні закупівлі.	6.1.	Формування річного плану закупівель.		v	
		6.2.	Управління бюджетними коштами в процесі здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб НКРЕКП.		v	
7.	Зобов'язання.	7.1.	Взяття та облік зобов'язань за господарськими угодами.			v
		7.2.	Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.		v	
		7.3.	Організація договірної роботи в НКРЕКП.		v	
8.	Паспорт бюджетної програми.	8.1.	Обґрунтованість затверджених результативних показників паспорта бюджетної програми.			v
		8.2.	Своєчасність та обґрунтованість внесення змін до паспорта бюджетної програми.			v
		8.3.	Досягнення завдань, результативних показників та інших характеристик бюджетної програми.		v	
9	Кошторис.	9.1.	Обґрунтованість визначення обсягів надходжень до спеціального фонду кошторису.			v
		9.2.	Організація процесу щодо внесення змін до кошторису у разі потреби перерозподілу асигнувань.		v	
10.	Внески на регулювання.	10.1.	Розрахунок, затвердження та перегляд ставки внесків на регулювання.			v
		10.2.	Контроль за сплатою внесків на регулювання суб'єктами господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг.	v		
11.	Адміністративні послуги із ліцензування.	11.1.	Інформаційне та методологічне супроводження процесу ліцензування.		v	
		11.2.	Оприлюднення інформації щодо адміністративних послуг, які надаються НКРЕКП, на Єдиному державному порталі адміністративних послуг.		v	
12.	Державний контроль та застосування заходів впливу	12.1.	Розгляд справ про порушення ліцензійних умов, справ про адміністративні правопорушення.			v
		12.2.	Прийняття рішень щодо суб'єктів господарювання, які провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, про усунення виявлених недоліків, накладання штрафних санкцій.		v	

13.	Публічна інформація.	13.1.	Забезпечення доступу споживачів до інформації про ціни/тарифи у сферах постачання електричної енергії, природного газу, а також у сферах теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення.			v
14.	Управління персоналом, дотримання трудового законодавства.	14.1.	Реалізація державної політики у сфері державної служби та з питань кадрової роботи.		v	
15.	Запобігання корупції.	15.1.	Організація роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності НКРЕКП.			v
		15.2.	Врегулювання конфлікту інтересів.		v	
		15.3.	Здійснення повноважень у сфері захисту викривачів.			v

#### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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: проведення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності НКРЕКП щодо оцінки відповідності/ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в НКРЕКП в процесі виконання завдань та функцій визначених актами законодавства.					
1.	Формування річної бюджетної та фінансової звітності за результатами проведених господарських операцій.	Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності НКРЕКП.	Центральний апарат НКРЕКП	2022 рік	I квартал
2.	Облік, використання та стан збереження основних засобів, інших необоротних матеріальних активів.	Оцінка ефективності управління об'єктами амортизації в процесі виконання основних цілей і завдань, визначених в бюджетній програмі НКРЕКП.	Центральний апарат НКРЕКП	2022 рік	II квартал
3.	Контроль за сплатою внесків на регулювання суб'єктами господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг.	Ефективність побудованого внутрішнього контролю в НКРЕКП щодо обліку внесків на регулювання суб'єктами господарювання, що	Центральний апарат НКРЕКП	2022 рік	III квартал

		провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг.			
4.	Управління адміністративними приміщеннями та земельними ділянками, які перебувають у сфері управління НКРЕКП.	Аналіз системи внутрішнього контролю щодо дотримання законодавства та внутрішніх регламентів в процесі управління земельними ділянками, які перебувають у сфері управління НКРЕКП.	Центральний апарат НКРЕКП	2021-2022 роки	IV квартал

#### VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-

#### VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						



1.	-	-	-	-	-	-
<b>VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ</b>						
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2023 рік	2024 рік	2025 рік		
1	2	3	4	5		
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> посилення контролю за впровадженням аудиторських рекомендацій, відстеження ефективності та своєчасності заходів спрямованих на вдосконалення системи внутрішнього контролю, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.						
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ведення та актуалізація простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту.						
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	v	v	v		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.						
1.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору.	v	v	v		
2.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копії затвердженого плану Міністерству фінансів України.	v	v	v		
3.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	v	v	v		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.						
1.	Направлення керівникам об'єктів аудиту листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	v	v	v		
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.	v	v	v		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> звітування про діяльність з внутрішнього аудиту.						

1.	Своєчасна підготовка щорічної звітності керівнику апарату про результати діяльності з внутрішнього аудиту в НКРЕКП за результатами узагальнення та аналізу інформації про діяльність посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.	v	v	v
2.	Підготовка звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту в НКРЕКП Міністерству фінансів України за визначеною структурою/формою.	v	v	v
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</b>				
1.	Узагальнення та аналіз результатів проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, підготовка керівнику апарату інформації про результати внутрішньої оцінки якості, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	v	v	v
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмами забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, які були затверджені в попередніх планових періодах.	v	v	v
3.	Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступні планові періоди.	v	v	v
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи.</b>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів.	v	v	v
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.</b>				
1.	Навчання та підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти, вивчення міжнародного досвіду щодо здійснення внутрішнього аудиту.	v	v	v
2.	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих Мінфіном.	v	v	v

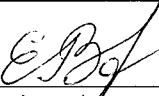
### **ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК**

№ 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.	Головний спеціаліст із внутрішнього аудиту	249	1	193	0,5	96,5	72,4	96,5
<b>Всього:</b>		<b>x</b>		<b>193</b>	<b>x</b>	<b>96,5</b>	<b>72,4</b>	<b>96,5</b>

Головний спеціаліст із внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту  
державного органу/установи)

22.12.2022  
(дата складання плану)

  
(підпис)

О.Г. Верес  
(ініціали, прізвище)