

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник апарату

(посада керівника державного органу/установи)

Олег КОСТРИКІН

(ініціали, прізвище)

«24» листопада

2023 року

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

(НКРЕКП)

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2024 – 2026 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 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 добросовісності 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 керівництва 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 керівництва 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 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетної програми, адміністративних послуг, які визначені актами законодавства.</p> <p>2. Здійсненню внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності НКРЕКП, визначених за результатами проведення оцінки ризиків, та надання керівнику установи незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p> <p>3. Посилення контролю за впровадженням аудиторських рекомендацій, відстеження ефективності та своєчасності заходів спрямованих на вдосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи.</p> <p>4. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту шляхом професійного розвитку, навчання та підвищення кваліфікації посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.</p>	2024 - 2026

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 (%)						
<p><i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i></p> <p>Проведення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності НКРЕКП щодо оцінки відповідності/ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, функціонування системи внутрішнього контролю в НКРЕКП.</p>	<p>Рекомендації, надані за результатами проведених внутрішніх аудитів, відповідальними за діяльність особами прийняті в максимальному обсязі.</p> <p>Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1034 89 1161 448">2024 рік</td> <td data-bbox="1034 448 1161 89">80</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1161 89 1297 448">2025 рік</td> <td data-bbox="1161 448 1297 89">90</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1297 89 1437 448">2026 рік</td> <td data-bbox="1297 448 1437 89">100</td> </tr> </table>	2024 рік	80	2025 рік	90	2026 рік	100
2024 рік	80							
2025 рік	90							
2026 рік	100							
	75	80						
		85						

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Плани на наступні планові періоди вчасно сформовані, за результатами документально оформленої оцінки ризиків, та затверджені керівником до початку планового періоду.	100	100	100
	Виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді.	100	100	100
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.	Внесення змін до планів у разі зміни стратегії та цілей діяльності НКРЕКП, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав (не пізніше завершення планових періодів).	За потреби		
	Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	За результатами щорічного внутрішнього звітування посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту, керівництвом НКРЕКП прийняті рішення щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту.	80	85	85
	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (ф. № 1-ДВА) вчасно сформовано/затверджено та направлено до Міністерства фінансів України у визначені строки. Відсутність з боку Міністерства фінансів України зауважень щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 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.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.	Забезпечено виконання програми підвищення рівня професійної компетентності посадової особи, яка виконує обов'язки з проведення 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. ВИЗНАЧЕННЯ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетної програми, адміністративних послуг, які визначені актами законодавства.</p> <p>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.</p>						
1.	Річна бюджетна та фінансова звітність.	1.1.	Формування річної бюджетної та фінансової звітності за результатами проведених господарських операцій.		✓	
2.	Основні засоби.	2.1.	Управління адміністративними приміщеннями та земельними ділянками, які перебувають у сфері управління НКРЕКП.			✓
		2.2.	Облік, використання та стан збереження основних засобів, інших необоротних матеріальних активів.		✓	
		2.3.	Незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи.		✓	
3.	Нематеріальні активи.	3.1.	Управління нематеріальними активами.			✓
		3.2.	Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи.			✓
4.	Запаси.	4.1.	Використання запасів.			✓
5.	Виплати працівникам.	5.1.	Формування та затвердження штатного розпису.		✓	
		5.2.	Нарахування та виплата заробітної плати.		✓	
		5.3.	Нарахування та виплата премії членам НКРЕКП.	✓		
6.	Службові відрядження в межах України та за кордон.	6.1.	Здійснення видатків та дотримання порядку відряджень працівників НКРЕКП в межах України та за кордон.	✓		
7.	Публічні закупівлі.	7.1.	Формування річного плану закупівель.		✓	
		7.2.	Управління бюджетними коштами в процесі здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб НКРЕКП		✓	
		7.3.	Організація та здійснення публічних закупівель.		✓	
8.	Зобов'язання.	8.1.	Взяття та облік зобов'язань за господарськими угодами.	✓	✓	✓

		8.2.	Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.	✓	✓	✓
		8.3.	Організація договірної роботи в НКРЕКП.	✓		
9.	Паспорт бюджетної програми.	9.1.	Обґрунтованість затверджених результативних показників паспорту бюджетної програми.		✓	
		9.2.	Своєчасність та обґрунтованість внесення змін до паспорта бюджетної програми.		✓	
		9.3.	Досягнення завдань, результативних показників та інших характеристик бюджетної програми.		✓	
10.	Складання, розгляд та затвердження кошторису установи.	10.1.	Обґрунтованість визначення обсягів надходжень до спеціального фонду кошторису.			✓
		10.2.	Організація процесу щодо внесення змін до кошторису у разі потреби перерозподілу асигнувань.		✓	✓
11.	Внески на регулювання.	11.1.	Розрахунок, затвердження та перегляд ставки внесків на регулювання.			✓
		11.2.	Контроль за сплатою внесків на регулювання суб'єктами господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг.			✓
12.	Адміністративні послуги із ліцензування.	12.1.	Ефективність реалізації завдань і функцій під час надання адміністративних послуг із ліцензування господарської діяльності у сферах енергетики та комунальних послуг	✓		
		12.2.	Оприлюднення інформації щодо адміністративних послуг, які надаються НКРЕКП, на Єдиному державному порталі адміністративних послуг.	✓		
13.	Державний контроль та застосування заходів впливу.	13.1.	Здійснення державного контролю та застосування заходів впливу.			✓
14.	Управління персоналом, дотримання трудового законодавства.	14.1.	Реалізація державної політики у сфері державної служби та з питань кадрової роботи.			✓
		14.2.	Підвищення рівня професійної компетентності державних службовців НКРЕКП.	✓		
15.	Інформаційні системи і технології	15.1.	Захист інформації в інформаційних системах.			✓
		15.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій.			✓
		15.3.	Стратегія розвитку інформаційних систем.		✓	

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОІЩ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/л	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 ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в НКРЕКП, виконання завдань та функцій, визначених внутрішніми документами та актами законодавства.					
1.	Здійснення видатків та отримання порядку відраджень працівників НКРЕКП в межах України та за кордон.	Оцінка ефективності здійснення видатків та отримання порядку під час відраджень працівників НКРЕКП в межах України та за кордон.	Центральний апарат НКРЕКП	2022-2023 роки та завершений звітний період 2024 року	I квартал
2.	Установлення та виплата премій членам НКРЕКП.	Оцінка законності встановлення та виплати премій членам НКРЕКП.	Центральний апарат НКРЕКП	2023 рік та завершений звітний період 2024 року	II квартал
3.	Організація та здійснення публічних закупівель і договірної роботи в НКРЕКП.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час діяльності з організації та здійсненні публічних закупівель і договірної роботи в НКРЕКП.	Центральний апарат НКРЕКП	2022-2023 роки та завершений звітний період 2024 року	III квартал
4.	Облік, використання та стан збереження основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій в необоротні матеріальні активи.	Оцінка законності та достовірності обліку, використання та стану збереження основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій в необоротні матеріальні активи, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	Центральний апарат НКРЕКП	2022-2023 роки та завершений звітний період 2024 року	III квартал
5.	Адміністративні послуги із ліцензування господарської діяльності у сферах енергетики та комунальних послуг.	Ефективність реалізації завдань і функцій під час надання адміністративних послуг із ліцензування господарської діяльності у сферах енергетики та комунальних послуг, якість надання цих послуг.	Центральний апарат НКРЕКП	2022-2023 роки та завершений звітний період 2024 року	IV квартал

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-

УПІ ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2024 рік	2025 рік	2026 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5		
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за впровадженням аудиторських рекомендацій, відстеження ефективності та своєчасності заходів, спрямованих на вдосконалення системи внутрішнього контролю, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>						
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>						
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами 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 керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору.	✓	✓	✓		✓
3.	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.	✓	✓	✓		✓
4.	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.	✓	✓	✓		✓
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.</p>						
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, 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.	✓	✓	✓		✓

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування про діяльність з внутрішнього аудиту.			
1.	Своєчасна підготовка щорічної звітності керівнику 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.	✓	✓
2.	Підготовка звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту в НКРЕКП Міністерству фінансів України за визначеною структурою/формою.	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.			
1.	Узагальнення та аналіз результатів проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмами забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, які були затверджені в попередніх планових періодах.	✓	✓
3.	Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступні планові періоди.	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи.			
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.	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.			
1.	Навчання та підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти, вивчення міжнародного досвіду щодо здійснення внутрішнього аудиту.	✓	✓
2.	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих Міністром.	✓	✓

**IX. ОБ'ЄЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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	262	1	227	0,85	193	154	34
Всього:		x	1	227	x	193	154	34

В.о. головного спеціаліста із внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)

25.12.2023

(дата складання плану)

Валентина ПЕРЕВЕРТАНА

(ініціали, прізвище)



(підпис)