

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. керівника апарату

(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

Дмитро МИРОНЮК
(підпис) (Ім'я Прізвище)

«29» грудня 2025 року

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

(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 – сприяти Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг покращенню ефективності та результативності в діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Відділ внутрішнього аудиту надає керівнику Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик та 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;
- посилення підзвітності та підвищення 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) визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, щорічне визначення Відділом внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік із урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
- 2) з'ясування та врахування думки керівництва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та проведення 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;
- 3) визначення Відділом внутрішнього аудиту простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Відділом внутрішнього аудиту оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;
- 4) резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням керівника Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг;
- 5) забезпечення перегляду Відділом внутрішнього аудиту 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 проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також 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. Забезпечення результативності проведення внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів НКРЕКП.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу 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: Забезпечення результативності проведення внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, у загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток досліджень)	60	60	60
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій,	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70

наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (<i>відсоток рекомендацій</i>)	до 95	до 95	до 95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів НКРЕКП				
Забезпечення оформлення внутрішніх аудитів	Рівень своєчасно підготовлених та наданих проєктів звітів та звітів	100	100	100
	Частка наданих Відділом внутрішнього аудиту письмових доповідей керівнику установи за результатами проведених внутрішніх аудитів (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	100	100	100
Забезпечення результативності наданих рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом НКРЕКП (<i>відсоток рекомендацій</i>)	90	90	90
	Частка внесених до бази даних наданих рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, з метою підтримки та оновлення інформації у бази даних в актуальному стані	100	100	100
Забезпечення здійснення постійного моніторингу під час планування, проведення та документування аудитів	Відсоток задокументованих результатів моніторингу під час аудитів	100	100	100
Забезпечення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені результатами впроваджених рекомендацій (<i>відсоток осіб</i>)	80	80	80
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту	не менше 3	не менше 3	не менше 3

робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	не менше 3	не менше 3	не менше 3
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Відділу внутрішнього аудиту	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (кількість осіб)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань публічних закупівель, кібербезпеки, внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 10 годин на рік) (<i>відсоток осіб</i>)	60	70	80

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	Контрольно-наглядові функції	1.1	Діяльність НКРЕКП щодо здійснення контролю за сплатою ліцензіатами, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, накладених штрафів			√
2	Адміністративні послуги	2.1	Діяльність НКРЕКП щодо ефективності реалізації завдань і функцій під час надання адміністративних послуг із ліцензування господарської діяльності у сферах енергетики та комунальних послуг			√
3	Бюджетні програми	4.1	Діяльність НКРЕКП щодо формування річної бюджетної та фінансової звітності за результатами проведених господарських операцій та управління ризиками		√	
		4.2	Діяльність НКРЕКП щодо обґрунтованості визначення обсягів надходжень до спеціального фонду кошторису			√
4	Загальні процеси	5.1	Діяльність Департаменту із регулювання відносин у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	√		

	5.2	Діяльність Департаменту ліцензійного контролю	√		
	5.3	Діяльність НКРЕКП щодо здійснення видатків та дотримання порядку відряджень працівників НКРЕКП у межах України та за кордон		√	
	5.4	Діяльність НКРЕКП щодо управління бюджетними коштами в процесі здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб НКРЕКП та ефективність системи внутрішнього контролю		√	
	5.5	Діяльність Управління НКРЕКП у м. Києві та Київській області	√		
	5.6	Діяльність НКРЕКП щодо захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)		√	
	5.7	Діяльність НКРЕКП щодо стратегії розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)			√
	5.8	Діяльність Сектору НКРЕКП у Закарпатській області	√		
	5.9	Діяльність Сектору НКРЕКП у Миколаївській області			
	5.10	Діяльність Сектору НКРЕКП у Херсонській області			
	5.11	Діяльність Сектору НКРЕКП у Одеській області			
	5.12	Діяльність Сектору НКРЕКП у Тернопільській області	√		

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.	Діяльність Департаменту із регулювання відносин у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	Оцінка ефективності функціонування внутрішнього контролю та системи управління під час виконання завдань та функцій <i>(щодо схвалення інвестиційних програм (планів розвитку) суб'єктів, діяльність яких регулюється НКРЕКП, у випадках, встановлених законом, та про зміни до них відповідно до порядку, затвердженого НКРЕКП, інше)</i>	Департамент із регулювання відносин у сфері централізованого водопостачання та водовідведення (інші самостійні структурні підрозділи у разі необхідності)	2023 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
2.	Діяльність Департаменту ліцензійного контролю	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління під час виконання завдань та функцій <i>(щодо здійснення НКРЕКП контролю додержання ліцензіатами законодавства у відповідній сфері регулювання і ліцензійних умов провадження господарської діяльності, інше)</i>	Департамент ліцензійного контролю (інші самостійні структурні підрозділи у разі необхідності)	2023 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
3.	Діяльність Управління НКРЕКП у м. Києві та Київській області	Оцінка ефективності виконання завдань та функцій <i>(щодо здійснення контролю за сплатою ліцензіатами внесків на регулювання, сплатою за видані ліцензії та сплатою штрафних санкцій, інше)</i>	Управління НКРЕКП у м. Києві та Київській області (інші самостійні структурні підрозділи у разі необхідності)	2023 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
4.	Діяльність Сектору НКРЕКП у Тернопільській області	Оцінка ефективності виконання завдань та функцій <i>(щодо здійснення контролю за сплатою ліцензіатами внесків на регулювання, сплатою за видані ліцензії та сплатою штрафних санкцій, інше)</i>	Сектор НКРЕКП у Тернопільській області (інші самостійні структурні підрозділи у разі необхідності)	2023 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
5.	Діяльність Сектору НКРЕКП у Закарпатській області	Оцінка ефективності виконання завдань та функцій <i>(щодо здійснення контролю за сплатою ліцензіатами внесків на регулювання, сплатою за видані ліцензії та сплатою штрафних санкцій, інше)</i>	Сектор НКРЕКП у Закарпатській області (інші самостійні структурні підрозділи у разі необхідності)	2023 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>					
-					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

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: 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 (підготовка проєктів/проєктів змін 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				
2	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими (профільними) структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
3	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	√	√	√
4	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	√	√	√
5	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі необхідності) у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів				
6	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
7	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 про діяльність з внутрішнього аудиту				
8	Своєчасна підготовка щорічної звітності керівнику про результати діяльності з внутрішнього аудиту в НКРЕКП за результатами узагальнення та аналізу інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту	√	√	√
9	Підготовка звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту в НКРЕКП Міністерству фінансів України за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				

10	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
11	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту			
12	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту				
13	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання), участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: надання консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів НКРЕКП				
14	Надання методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки структурним підрозділам НКРЕКП щодо ефективного та раціонального впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	√	√	√

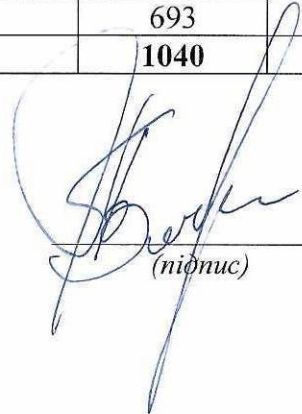
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ 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.	Начальник Відділу	261	1	231	0,2	46	35	185
2.	Заступник начальника Відділу	-	-	-	-	-	-	-
3.	Головний спеціаліст	261	3	693	0,8	554	416	139
Всього:		х	4	1040	х	670	503	370

Начальник Відділу

внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу /
територіального органу /
бюджетної установи)



(підпис)

Валентина ПЕРЕВЕРТАНА

(Ім'я Прізвище)

29.12.2025

(дата складання плану)