

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник апарату

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

(підпис)

Олександр БІЛОУС

(Ім'я Прізвище)

«27» 12 2024 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 2025 – 2027 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, 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 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 Відділом 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 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025–2027

1. Додання цінності НКРЕКП внаслідок застосування систематичних, послідовних та ризик-орієнтованих підходів до оцінки об'єктів внутрішнього аудиту та сприяння удосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками через надання незалежних й об'єктивних висновків та рекомендацій.
2. Забезпечено результативність проведених внутрішніх аудитів.
3. Забезпечено ефективність та якість функції внутрішнього аудиту в НКРЕКП.

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		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Додання цінності НКРЕКП внаслідок застосування систематичних, послідовних та ризик-орієнтованих підходів до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту та сприяння вдосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками через надання незалежних й об'єктивних висновків та рекомендацій.				
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Рівень ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту під час складення Плану діяльності з внутрішнього аудиту, з урахуванням оновлених даних простору внутрішнього аудиту	100	100	100
	Частка виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді	100	100	100
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.	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, інформаційних систем (відсоток аудитів)	60	70	70
	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	Не менше 80	Не менше 80	Не менше 80
	Частка своєчасних та наданих у повному обсязі письмових документів (із додатками у разі необхідності) керівниками самостійних структурних підрозділів в межах проведення внутрішніх аудитів (відсоток наданих відповідей)	90	90	90

	Частка наданих Відділом внутрішнього аудиту письмових доповідей за результатами проведених внутрішніх аудитів доповідей керівнику установи (відсоток наданих доповідей)	100	100	100
Забезпечення результативності наданих рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом НКРЕКП (відсоток рекомендацій)	95	95	95
	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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Забезпечено результативність проведених внутрішніх аудитів				
Забезпечення здійснення моніторингу під час планування, проведення та документування аудитів	Відсоток задокументованих результатів моніторингу під час аудитів	100	100	100
Забезпечення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій	Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково), за якими настав термін виконання.	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені результатами впроваджених рекомендацій (відсоток осіб).	90	90	90
	Кількість продовження термінів виконання рекомендацій.	не більше 2	не більше 2	не більше 2
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість функції внутрішнього аудиту в НКРЕКП				
Здійснення діяльності відповідно до нормативно-правових актів та внутрішніх документів	Частка завдань, виконаних відповідно до внутрішніх документів, з дотриманням принципів незалежності, об'єктивності та компетентності	100	100	100
Управління часом	Відсоток вчасного виконання аудиторських завдань (дотримання запланованих строків)	100	100	100
Застосування кращих практик у галузі внутрішнього аудиту та міжнародних стандартів	Відсоток аудитів, проведених з урахуванням кращих міжнародних практик	100	100	100
Професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників Відділу внутрішнього аудиту.	Частка працівників Відділу внутрішнього аудиту, які взяли участь у підвищенні кваліфікації організованих Міністерством фінансів України (тренінги, семінари тощо).	95	95	95
	Кількість працівників Відділу 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

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Планування та здійснення 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><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> 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>						
1	Контрольно-наглядові функції	1.1.	Контроль за сплатою ліцензіатами, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг накладених штрафів			√
		1.2.	Контроль за сплатою внесків на регулювання суб'єктами господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг.		√	
2	Адміністративні послуги	2.1	Ефективність реалізації завдань і функцій під час надання адміністративних послуг із ліцензування господарської діяльності у сферах енергетики та комунальних послуг			√
3	Функціональні процеси	3.1	Стратегічне планування діяльності НКРЕКП	√		
		3.2	Розгляд НКРЕКП повідомлень адміністратора розрахунків про виявлення ознак маніпулювання на ринку електричної енергії щодо наявності в учасника ринку від'ємного сальдованого значення зареєстрованих обсягів електричної енергії за розрахунковий період		√	
		3.3	Захист прав споживачів товарів, послуг у сферах енергетики та комунальних послуг щодо дій суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, та врегулювання спорів			√
4	Бюджетні програми	4.1	Формування річної бюджетної та фінансової звітності за результатами проведених господарських операцій та управління ризиками		√	
		4.2	Обґрунтованість визначення обсягів надходжень до спеціального фонду кошторису			√

5	Загальні процеси	5.1	Оцінка стану виконання внутрішньої виконавської дисципліни НКРЕКП	√		
		5.2	Здійснення видатків та дотримання порядку відряджень працівників НКРЕКП в межах України та за кордон			√
		5.3	Управління бюджетними коштами в процесі здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб НКРЕКП та ефективність системи внутрішнього контролю		√	
		5.4	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)			√
		5.5	Впровадження та розвиток автоматизованих систем і технологій НКРЕКП (ІТ-розвиток)	√		
		5.6	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)		√	
		5.7	Підвищення рівня професійної компетентності державних службовців НКРЕКП		√	
		5.8	Планування, надання та оплата відпусток	√		
		5.9	Управління адміністративними приміщеннями та земельними ділянками, які перебувають у сфері управління НКРЕКП			√
		5.10	Облік, використання та стан збереження основних засобів, інших необоротних матеріальних активів	√		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.	Стратегічне планування діяльності НКРЕКП	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю щодо досягнення визначених мети, стратегічних та інших цілей	Самостійні структурні підрозділи	2022-2024 роки	I півріччя 2025 року
2.	Впровадження та розвиток автоматизованих систем і технологій НКРЕКП (ІТ-розвиток)	Оцінка результативності інформаційних систем і технологій НКРЕКП. Оцінка ефективності організації діяльності щодо визначення завдань у положенні про підрозділ та їх розподілу у посадових інструкціях; розробки та затвердження внутрішніх документів (базових концепцій діяльності)	Управління інформаційних технологій	2022-2024 роки	I півріччя 2025 року
3.	Планування, надання та оплата відпусток	Оцінка законності планування, надання та достовірності видатків на відпустки працівників НКРЕКП	Управління роботи з персоналом, Управління з фінансово-економічних питань, бухгалтерського обліку та звітності	2022-2024 роки	II півріччя 2025 року
4.	Облік, використання та стан збереження основних засобів, інших необоротних матеріальних активів	Оцінка ефективності і результативності використання та стан збереження основних засобів, інших необоротних матеріальних активів	Управління з фінансово-економічних питань, бухгалтерського обліку та звітності, Департамент обліку державного майна	2022 рік – I квартал 2025 року	II півріччя 2025 року
5.	Оцінка стану виконання внутрішньої виконавської дисципліни НКРЕКП	Оцінка ефективності функціонування внутрішнього контролю та системи управління під час виконання внутрішньої виконавської дисципліни НКРЕКП	Самостійні структурні підрозділи	2023 рік – 9 місяців 2025 року	II півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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
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
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.				
1.	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.	√	√	√
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.	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.				
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.	√	√	√
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 Відділу внутрішнього аудиту.	√	√	√
2.	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.				
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.	√	√	√

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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів.	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту.				
1.	Навчання та підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти, вивчення міжнародного досвіду щодо здійснення внутрішнього аудиту.	√	√	√
2.	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих Мінфіном.	√	√	√

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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.	Заступник начальника Відділу	261	1	231	0,6	139	104	92
2.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,85	196	147	35
Всього:		x	2	462	x	335	251	127

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


(підпис)

Валентина ПЕРЕВЕРТАНА
(Ім'я Прізвище)

26.12.2024
(дата складання плану)