

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Голова Держенергоефективності**

**Савчук С.Д.**

*(підпис)*  
«12» лютого 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки  
Держенергоефективності**

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Держенергоефективності у реалізації політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, енергозбереження, відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива шляхом надання Голові Агентства об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

При плануванні діяльності з внутрішнього аудиту застосовані такі підходи:

- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Держенергоефективності та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- врахування думки Голови Держенергоефективності щодо ризикових сфер діяльності Агентства;
- проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Держенергоефективності;
- проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- щорічна актуалізація Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях, пріоритетах діяльності Держенергоефективності, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Сектором внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Держенергоефективності та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Сектором внутрішнього аудиту.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Агентства:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Розвиток відновлюваної енергетики. Забезпечення енергоефективності та енергозбереження.	Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року (розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275-р).	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей щодо забезпечення енергоефективності, енергозбереження та розвитку відновлюваної енергетики). Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки Держенергоефективності.
Реалізація державної політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, енергозбереження, відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива.	Положення про Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2014 № 676 (із змінами).	Оцінка діяльності Держенергоефективності (в повному обсязі, або з окремих питань) для надання Голові Агентства об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління) та запровадження постійної діяльності з управління ризиками.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей щодо забезпечення енергоефективності,	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) у 2020 році частка таких аудитів становить понад 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		

енергозбереження та розвитку відновлюваної енергетики).	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки.	3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.		1) проведено внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30 %;
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки Держенергоефективності.	Здійснення методологічної роботи.	1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки (надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій); 2) оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів.		Методологічні підходи використовуються під час оцінки ІТ-ризиків та при проведенні внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки.
	Професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту.	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (зокрема, містить заходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки). 2) за результатами навчання професійні	1) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх ІТ аудитів отримали понад 50% працівників Сектору внутрішнього аудиту.	1) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали всі працівники Сектору внутрішнього аудиту.

		знання щодо проведення внутрішніх ІТ аудитів отримали 50% працівників Сектору внутрішнього аудиту.		
Оцінка діяльності Держенергоефективності (в повному обсязі, або з окремих питань) для надання Голові Агентства об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління) та запровадження постійної діяльності з управління ризиками.	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування внутрішнього контролю системи управління, в тому числі ефективності організаційної структури, та ефективності системи управління якістю.	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) результативність, рекомендацій, наданих за результатами цих аудитів 2019-2020 років становить не менше 60 %. 2) підвищено рівень ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (за результатами щорічного оцінювання системи внутрішнього контролю Агентства)
	Здійснення методологічної роботи.	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		1) оцінено методологічні підходи щодо управління ризиками, які використовуються в Агентстві; 2) за результатами оцінки підготовлено та надано Голові Агентства узагальнену інформацію з відповідними пропозиціями.	1) підготовлена та проведена семінар-нарада з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю для керівників структурних підрозділів Агентства; 2) у нараді прийняли участь не менше 10 осіб, або 80% керівників структурних підрозділів Агентства.	1) методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків Агентства та при формуванні та виконанні Плану з реалізації заходів контролю за ризиками Агентства та моніторингу впровадження їх результатів.

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

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору 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 основні критерії відбору/фактори ризику										
			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	...
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Управління діяльністю з питань запобігання та виявлення корупції в Агентстві.	2	2	1	1		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
2.	Управління об'єктами державної власності.	1	3	0	1	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.	Функціонування внутрішнього контролю системи управління Держенергоефективності.	1	3	0	1	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
4.	Управління діяльністю по розробленню державних норм, правил, технічних регламентів та стандартів у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, енергозбереження, відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива.	2	1	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
5.	Управління бюджетними коштами за програмою 2754060 «Державна цільова економічна програма енергоефективності і розвитку сфери виробництва енергоносіїв з відновлюваних джерел	1	3	0	1	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

	енергії та альтернативних видів палива на 2010-2020 роки».																
6.	Запровадження та управління системою управління якістю в Агентстві.	1	3	0	1	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
7.	Управління діяльністю по розгляду звернень громадян .	2	3	0	1	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
8.	Надання адміністративної послуги по організації та проведенню державної експертизи з енергозбереження.	2	2	0	2				<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
9.	Управління та розвиток інвестиційної діяльності у відновлюваній енергетиці.	2	2	1	1		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
10	Інформаційні потоки та інформаційна безпека (інформаційні системи, технології та безпека).	2	3	0	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
11	Управління створенням та функціонуванням енергетичного аудиту та енергетичного менеджменту.	2	2	1	1			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			

## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	1.	Управління діяльністю з питань запобігання та виявлення корупції в Агентстві.	<input checked="" type="checkbox"/>			30		
		2.	Управління об'єктами державної	<input checked="" type="checkbox"/>			45		

досягнення цілей щодо забезпечення енергоефективності, енергозбереження та розвитку відновлюваної енергетики).			власності.						
Оцінка діяльності Держенергоефективності (в повному обсязі, або з окремих питань) для надання Голові Агентства об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління) та запровадження постійної діяльності з управління ризиками.	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування внутрішнього контролю системи управління, в тому числі ефективності організаційної структури, та ефективності системи управління якістю.	3.	Функціонування внутрішнього контролю системи управління Держенергоефективності.	<input checked="" type="checkbox"/>			45		
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей щодо забезпечення енергоефективності, енергозбереження та розвитку відновлюваної енергетики).	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	4.	Управління діяльністю по розробленню державних норм, правил, технічних регламентів та стандартів у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, енергозбереження, відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива.		<input checked="" type="checkbox"/>		30		
		5.	Управління бюджетними коштами за програмою 2754060 «Державна цільова економічна програма енергоефективності і розвитку сфери виробництва енергоносіїв з відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива на 2010-2020 роки».		<input checked="" type="checkbox"/>		30		
Оцінка діяльності Держенергоефективності (в повному обсязі, або з окремих питань) для надання Голові Агентства об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління) та запровадження постійної діяльності з управління ризиками.	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування внутрішнього контролю системи управління, в тому числі ефективності організаційної структури, та ефективності системи управління якістю.	6.	Запровадження та управління системою управління якістю в Агентстві.		<input checked="" type="checkbox"/>		45		
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості	7.	Управління діяльністю по розгляду звернень громадян .		<input checked="" type="checkbox"/>		30		

ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей щодо забезпечення енергоефективності, енергозбереження та розвитку відновлюваної енергетики).	виконання завдань, функцій та процесів.	8.	Надання адміністративної послуги по організації та проведенню державної експертизи з енергозбереження.			<input checked="" type="checkbox"/>			30	
		9.	Управління та розвиток інвестиційної діяльності у відновлюваній енергетиці.			<input checked="" type="checkbox"/>			30	
	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки.	10.	Інформаційні потоки та інформаційна безпека (інформаційні системи, технології та безпека).			<input checked="" type="checkbox"/>			45	
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	11.	Управління створенням та функціонуванням енергетичного аудиту та енергетичного менеджменту.			<input checked="" type="checkbox"/>			30	
<b>Всього:</b>								<b>120</b>	<b>135</b>	<b>135</b>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оцінка діяльності Держенергоефективності (в повному обсязі, або з окремих питань) для надання Голові Агентства об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління) та запровадження постійної діяльності з управління ризиками	1. Здійснення методологічної роботи.	1.1.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту:						
			- складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2	2	2
			- узагальнення інформації щодо оцінки ризиків від впровадження діяльності, реалізації контрольних функцій та при наданні адміністративних послуг;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4	3	3
			- складання та ведення бази, яка містить дані щодо об'єктів внутрішнього аудиту;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4	2	2
			- складання проектів (змін) Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6	2	6
			- складання проектів (змін) Операційного	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6	3	4



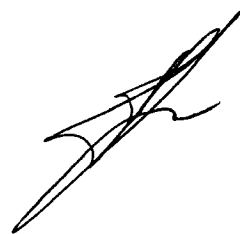
			плану діяльності з внутрішнього аудиту; - завдання, ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2	2	2
		1.2.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6	6	6
		1.3.	Доопрацювання та внесені зміни до внутрішніх організаційно-розпорядчих документів з питань внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	8	2	4
		1.4.	Підготовка та складання звіту: - підготовка та складання Звіту (зведений звіт) про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту (форма 1-ДВА); - підготовка та складання Звіту про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту (Звіт Голові); - звітування Голові про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту; - узагальнення інформації щодо організації системи внутрішнього контролю та методологічних підходах щодо управління ризиками, які використовуються в Агентстві; - підготовка та виступ на колегії.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5
				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3	3	3
				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3	3	3
				<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	5	0	5
				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3	3	3
		1.5.	Підготовка та проведення семінар-наради з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю для керівників структурних підрозділів Агентства.		<input checked="" type="checkbox"/>		0	3	0
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки Держенергоефективності.	1. Професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту.	1.1.	Складання плану навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (зокрема, містить заходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки).	<input checked="" type="checkbox"/>			1	0	0
		1.2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту (самоосвіта).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	8	7	11

	2. Здійснення методологічної роботи.	1.3.	Участь працівників внутрішнього аудиту у семінар-нарадах з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю, організованих за участі Мінфіну.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2	12	2
		2.1.	Визначення методологічних підходів щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки (надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		6	3	0
		2.2.	Здійснення оцінки ІТ-ризиків з використанням розроблених методологічних підходів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3	2	2
<b>Всього:</b>							<b>77</b>	<b>63</b>	<b>63</b>

**Завідувач Сектору  
внутрішнього аудиту**

11.02.2019

*(дата складання Стратегічного плану)*



**О. Гречаніченко**

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Держенергоефективності

Савчук С.Д.

«12» <sup>(підпис)</sup> листопада 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 рік  
ДЕРЖЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Держенергоефективності на 2019 рік складено з урахуванням завдань Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держенергоефективності на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою Держенергоефективності 02.2019 року.

**I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість	Задіяні внутрішні аудиторі, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>								
1.	Управління діяльністю з питань запобігання та виявлення корупції в Держенергоефективності.	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	Утворення та функціонування підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції; стан планування та організації роботи уповноваженого підрозділу та відповідність дотримання вимог Закону України «Про запобігання корупції».	Держенергоефективності	2017 - 2018 роки	I-II квартал	30	1

2.	Управління об'єктами державної власності.	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	Облікова політика та організація бухгалтерського обліку; визначення доходів та витрат, прибутків (збитків); облік зобов'язань; облік матеріалів; збереження державного майна; фінансові плани; фінансова звітність.	ДП «Вінницький експертний Центр з енергозбереження»	2017 - 2018 роки	II квартал	45	1
		Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування внутрішнього контролю системи управління, в тому числі ефективності організаційної структури, та ефективності системи управління якістю.	Функціонування внутрішнього контролю системи управління підприємством: ступінь виконання цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективність організаційної структури та системи управління ризиками.					
3.	Функціонування внутрішнього контролю системи управління Держенергоефективності	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування внутрішнього контролю системи управління, в тому числі ефективності організаційної структури, та ефективності системи управління якістю.	Функціонування внутрішнього контролю системи управління Агентства: ступінь виконання цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективність організаційної структури та системи управління ризиками.	Держенергоефективності	2018 рік – I півріччя 2019 року	III-IV квартал	45	1
<b>Всього</b>							<b>120</b>	<b>1</b>

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання	Робочі дні на виконання, кількість	Задіані внутрішні аудитори, кількість
1	2	3	4	5	6
Здійснення методологічної роботи. (спрямованої на досягання цілі по оцінці діяльності Агентства (в повному обсязі, або з окремих питань) для надання Голові Агентства об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління) та запровадження постійної діяльності з управління ризиками)	1.1.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту: - складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; - узагальнення інформації щодо оцінки ризиків від впровадження діяльності, реалізації контрольних функцій та при наданні адміністративних послуг; - складання та ведення бази, яка містить дані щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - складання проектів (змін) Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту; - складання проектів (змін) Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту; - завдання, ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця.	I квартал IV квартал  I квартал, III квартал I квартал, IV квартал I квартал, IV квартал	2 4  4 6 6	1
	1.2.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	I квартал, III квартал	6	1
	1.3.	Доопрацювання та внесені зміни до внутрішніх організаційно-розпорядчих документів з питань внутрішнього аудиту	I квартал	8	1
	1.4.	Підготовка та складання звіту: - підготовка та складання Звіту (зведений звіт) про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту (форма 1-ДВА); - підготовка та складання Звіту про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту (Звіт Голові); - звітування Голові про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту; - узагальнення інформації щодо організації системи внутрішнього контролю та методологічних підходах щодо управління ризиками, які використовуються в Агентстві; - підготовка та виступ на колегії.	I квартал I квартал, III квартал  I квартал  IV квартал III квартал	5 3  3  5 3	1
Професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту.	2.1.	Складання плану навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (зокрема, містить заходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки).	I квартал	1	1
	2.2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту (самоосвіта).	II квартал	8	1
	2.3.	Участь працівників внутрішнього аудиту у семінар-нарадах з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю, організованих за участі Мінфіну.	II квартал, IV квартал	2	1
Здійснення методологічної	3.1.	Визначення методологічних підходів щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього	IV квартал	6	1

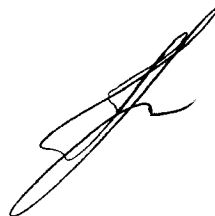
роботи. (спрямованої на Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки Держенергоефективності).		аудиту щодо оцінки ефективності управління інформаційними потоками та інформаційної безпеки (надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій).			
	3.2.	Здійснення оцінки IT-ризиків з використанням розроблених методологічних підходів.	IV квартал	3	1
<b>Всього</b>				<b>77</b>	<b>1</b>

• Примітка: також, запланований резерв на проведення позапланових внутрішніх аудитів у розмірі у розмірі 16% фонду робочого часу на проведення планових внутрішніх аудитів.

### III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-дні
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на:	
							планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач Сектору	250	1	220	0,65	143	120	77
<b>Всього:</b>		x			x	143	120	77

Завідувач Сектору  
внутрішнього аудиту



О. Гречаніченко

11.02.2019

(дата складання  
Операційного плану)