

**ЗАТВЕРДЖУЮ**



Директор заступник Голови  
Державного агентства з енергозбереження та енергоефективності

Марія МАЛАЯ

\_\_\_\_\_ 2023 року

*М. Мала*

**ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО З ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННЯ УКРАЇНИ**

*(назва державного органу/установи)*

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2024 – 2026 роки**

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту — сприяти Держенергоефективності у реалізації політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, енергозбереження та альтернативних видів палива шляхом надання Голові Держенергоефективності об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення 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 Держенергоефективності; 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) визначення пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту Держенергоефективності на наступні три роки;
- 2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держенергоефективності;
- 3) щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Сектору внутрішнього аудиту Держенергоефективності на наступний календарний рік з врахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту Держенергоефективності на відповідний трирічний період;
- 4) з'ясування та врахування думки Голови Держенергоефективності щодо ризикових сфер діяльності Держенергоефективності з метою правильності формулювання аудиторської думки;
- 5) визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Держенергоефективності);
- 6) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держенергоефективності;
- 7) забезпечення Сектором внутрішнього аудиту Держенергоефективності перегляду та внесення змін до плану діяльності внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держенергоефективності, за результатами 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

2024-2026

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Держенергоєфективності, надання Голові Держенергоєфективності об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

#### 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 (%)

2024 рік  
2025 рік  
2026 рік

##### *Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів*

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, ефективності функціонування системи спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань внутрішнього контролю, ступеня виконання і і функцій, визначених актами законодавства

Досягнення цілей, визначених у стратегічних та Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій річних планах, актах законодавства, (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав ефективності планування і виконання строк виконання) бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, оцінки ефективності,

60

70

80

70

75

80

результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій, завдань/здійснення внутрішніх аудитів щодо законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, управління державним майном

		<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи		100	100	100
	Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Зібрано, проаналізовано та узагальнено інформацію щодо виконання наданих рекомендацій від об'єктів, що підлягали аудиторському дослідженню	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Складено та у визначені законодавством терміни подано звітність до Міністерства фінансів України та Голові Держенергоєфективності	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою			
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо), становить не менше	100	100	100

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ 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: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності, надання Голові Держенергоєфективності об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p> <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, управління державним майном</p>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Складання фінансової та бюджетної звітності	✓	✓	✓
		1.2.	Виконання господарських договорів, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованостей	✓	-	-
		1.3.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	-	-	✓
2.	Організація договірної та претензійно-позовної роботи	2.1.	Проведення договірної та претензійно-позовної роботи	-	✓	-
3.	Публічні закупівлі	3.1.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів до вимог чинного законодавства	-	-	✓
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, актах законодавства, ефективності планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, оцінки ефективності результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій, завдань</p>						
1.	Бюджетна програма	1.1.	Планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 3105010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів»	✓	-	✓
2.	Адміністративні послуги	2.1.	Надання адміністративних послуг з кваліфікації когенераційної установки, підтвердження належності	-	✓	-

			палива до альтернативного з видачею документа про ідентифікацію палива			
3.	Система внутрішнього контролю	3.1.	Функціонування окремих елементів системи внутрішнього контролю Держенергоєфективності	✓	✓	✓
4.	Енергетичний аудит та енергетичний менеджмент	4.1.	Функціонування енергетичного аудиту та енергетичного менеджменту	-	✓	-
5.	Міжнародна технічна допомога	5.1.	Надходження та використання міжнародної технічної допомоги	✓	✓	-
6.	Управління персоналом	6.1	Процес управління персоналом	-	-	✓

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

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, управління державним майном					
1.	Складання фінансової та бюджетної звітності	Дотримання порядку складання фінансової та бюджетної звітності, в тому числі забезпечення повноти і достовірності звітності відповідно до даних первинних документів та облікових регістрів бухгалтерського обліку	Департамент фінансової діяльності та матеріально-технічного забезпечення	2022-2023 роки	2024 рік
2.	Виконання господарських договорів, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованостей	Забезпечення дотримання бюджетного законодавства при взятті бюджетних зобов'язань за господарськими договорами, своєчасного подання на реєстрацію таких зобов'язань, здійснення платежів відповідно до взятих бюджетних зобов'язань,	Департамент фінансової діяльності та матеріально-технічного забезпечення	2022-2023 роки	2024 рік

		достовірного та у повному обсязі відображення операцій у бухгалтерському обліку та звітності		
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, актах законодавства, ефективності планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, оцінки ефективності результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій, завдань			
1.	Планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 3105010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів»	Забезпечення ефективності та результативності планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 3105010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів», управління енергетичними ресурсами, коштами, Дотримання вимог нормативно-правових актів щодо використання фінансових, матеріальних (нематеріальних) та інформаційних ресурсів	Департамент фінансової діяльності та матеріально-технічного забезпечення	2022-2023 роки 2024 рік
2.	Надходження та використання міжнародної технічної допомоги	Достовірність та правильність оформлення інформації та документів про надходження міжнародної технічної допомоги, забезпечення її раціонального ефективного та за цільовим призначенням використання	Департамент міжнародного співробітництва, інвестицій та євроінтеграції	2022-2023 роки 2024 рік
3.	Функціонування окремих елементів системи внутрішнього контролю Держенергоефективності	Дослідження окремих елементів системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах Держенергоефективності, зокрема внутрішнього середовища та управління ризиками	Департамент розвитку енергоефективності, Департамент фінансової діяльності та матеріально-технічного забезпечення, Управління роботи з персоналом, Відділ забезпечення роботи Голови, Департамент розвитку альтернативної енергетики, Департамент	з 01.09.2023 по завершений звітний період 2024 року 2024 рік

				стратегічного розвитку, управління цифрової трансформації, управління комунікації і зв'язків з громадськістю, Юридичний департамент, Департамент міжнародного співробітництва, інвестицій та сворінтеграцій,		
--	--	--	--	--	--	--

### 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 ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						



### 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.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

### VIII. 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	3	4	5			
1	2									
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту										
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	v	v	v
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	v	v	v
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Держенергоєфективності, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	v	v	v
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Держенергоєфективності, направлення копії затверженого плану до Мінфіну	v	v	v
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	v	v	v
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	v	v	v
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	v	v	v
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту ...				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту Голові Держенергоєфективності та Мінфіну за визначеною структурою/формою	v	v	v
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту ...				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою	v	v	v
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Держенергоєфективності інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	v	v	v

**ІХ. ОБСЯГИ 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.	Завідувач Сектору внутрішнього аудиту	262	1	232	0,6	139	104	93
...								
	<b>Всього:</b>	<b>х</b>	<b>1</b>	<b>232</b>	<b>х</b>	<b>139</b>	<b>104</b>	<b>93</b>

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту  
державного органу/установи)  
29.12.2023  
(дата складання плану)

  
(підпис)

Ірина МАЛІШ  
(ініціали, прізвище)