

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Голова Держенергоефективності**

  
\_\_\_\_\_ **Валерій БЕЗУС**

«29» грудня 2022 року

**ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО З ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННЯ УКРАЇНИ**

*(назва державного органу/установи)*

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2023 – 2025 роки**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Держенергоефективності у реалізації політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, енергозбереження, відновлювальних джерел енергії та альтернативних видів палива шляхом надання Голові Агентства 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 та підприємств, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності підприємств, що належать до сфери його управління;

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 внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держенергоефективності;

2) з'ясування та врахування думки Голови Держенергоефективності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Держенергоефективності;

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 Держенергоефективності, 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 Голови Держенергоефективності;

5) 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 щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності, якості, відповідності виконання завдань та функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей щодо забезпечення енергоефективності та енергозбереження), з метою удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та підвищення ефективності діяльності Держенергоефективності	2023-2025

#### 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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
1. Проведення 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	1.1. Проведено 7 (100%) 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	28	44	28
2. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у	2.2. Здійснено 8 (100%) 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	12	38	50

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

3. Проведення внутрішніх аудитів щодо надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій

3.1. Здійснено 1 (100%) внутрішній аудит щодо надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій

100

-

-

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

2023 рік

2024 рік

2025 рік

1. Проведення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту

Ведеться та оновлюється База даних об'єктів внутрішнього аудиту; Проведено оцінку ризиків з використанням критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту

100

100

100

100

100

100

2. Здійснення методологічної роботи

Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту

100

100

100

3. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

100

100

100

4. Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Взято участь у навчальних заходах (семінарах, тренінгах тощо) з проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, завдань, визначених актами законодавствами, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, організованих Міністерством фінансів України та іншими

100

100

100

5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	державними установами Складено Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за формою, затвердженою Міністерством фінансів України	100	100	100
6. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	Складено Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові Держенергоефективності Рівень впровадження наданих рекомендацій становить не менше 70% від загальної кількості наданих рекомендацій. Щорічне збільшення на 10% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій щодо яких не настав строк виконання).	100	100	100
		70	80	90

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності, якості, відповідності виконання завдань та функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей щодо забезпечення енергоефективності та енергозбереження), з метою удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та підвищення ефективності діяльності Держенергоефективності						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> проведення 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						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Складання фінансової та бюджетної звітності	v	-	v
		1.2.	Виконання господарських договорів, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованостей	-	v	-

2.	Управління об'єктами державної власності	2.1.	Стан збереження активів, управління державним майном	-	v	-
		2.2.	Фінансово-господарська діяльність ДП «Вінницький експертний Центр з енергозбереження», що належить до сфери управління Держенергоефективності	-	v	-
3.	Організація договірної та претензійно-позовної роботи	3.1.	Проведення договірної та претензійно-позовної роботи	v	-	v
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> проведення 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						
4	Бюджетна програма	4.1.	Планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2406010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів»	-	v	-
5.	Адміністративні послуги	5.1.	Надання адміністративних послуг з кваліфікації когенераційної установки, підтвердження належності палива до альтернативного з видачею документа про ідентифікацію палива	-	-	v
6.	Система внутрішнього контролю	6.1.	Функціонування окремих елементів системи внутрішнього контролю Держенергоефективності	v	v	v
7.	Енергетичний аудит та енергетичний менеджмент	7.1.	Функціонування енергетичного аудиту та енергетичного менеджменту	-	-	v
8.	Міжнародна технічна допомога	8.1.	Надходження та використання міжнародної технічної допомоги	-	v	v
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій						
9.	Інформаційні системи і технології	1.1.	Функціонування інформаційних систем і технологій	v	-	-

**V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> проведення 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</p>					
1.	Проведення договірної та претензійно-позовної роботи	<p>Дослідження організації ведення договірної та претензійно-позовної роботи. Дослідження фактів щодо наявності:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- судових справ, виставлених претензій з відшкодування збитків, штрафів, пені на користь інших осіб;</li> <li>- простроченої кредиторської заборгованості (в межах терміну позовної давності), причини її виникнення та можливі наслідки непогашення такої заборгованості.</li> </ul> <p>Виконання інших завдань, покладених на Департамент.</p>	Юридичний департамент	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 рік
2.	Складання фінансової та бюджетної звітності	<p>Дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку, в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>забезпечення повноти і точності первинних документів; наявність положення про облікову політику підприємства, його відповідність вимогам законодавства; наявність графіку документообігу та його</li> </ul>	Департамент фінансової діяльності та матеріально-технічного забезпечення	з 01.01.2023 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 рік

		дотримання; дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідність фінансової та бюджетної звітності даним бухгалтерського обліку			
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> проведення 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>					
3.	Функціонування окремих елементів системи внутрішнього контролю Держенерго-ефективності	Дослідження окремих елементів системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах Держенерго-ефективності, 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 відновлюваної енергетики, Департамент стратегічного розвитку, Управління міжнародно-інвестиційної політики, Управління цифрової трансформації, Управління комунікації і зв'язків з громадськістю Юридичний департамент	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2023 року	II квартал 2023 рік
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>					
4	Функціонування інформаційних систем і технологій	Дослідження договорів про повну матеріальну відповідальність, звірка карток обліку, актів приймання-передачі тмц	Управління цифрової трансформації	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2023 року	III квартал 2023 рік



## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей щодо забезпечення енергоефективності та енергозбереження), з метою удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та підвищення ефективності діяльності Держенергоефективності</p>				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення методологічної роботи</p>				
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	v	v	v
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	v	v	v
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	v	v	v
3.	Перегляд та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 рік у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	v	v	v
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</p>				

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
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	v	v	v
2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
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 керівнику 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
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	v	v	v

**VIII. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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	260	1	230	0,6	138	124	92
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>230</b>	<b>x</b>	<b>138</b>	<b>124</b>	<b>92</b>

Примітка: також запланований резерв на проведення позапланового внутрішнього аудиту у розмірі 10% фонду робочого часу.

**Завідувач Сектору внутрішнього аудиту**

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту  
державного органу/установи)

29 грудня 2022  
(дата складання плану)



**Яна БУРЯК**