

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Держенергоефективності

Ганна ЗАМАЗЄЄВА

« 2023 року

ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО З ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННЯ УКРАЇНИ

(назва державного органу/установи)



**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)**

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 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 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 обгрунтованих 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 під час проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності, якості, відповідності виконання завдань та функцій, бюджетних програм, завдання 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 5 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	-	v	v
	1.2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Держенергоефективності, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	-	v	v

2. 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	2.1. Здійснено 8 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	v	v	v
	2.2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Держенергоефективності, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	v	v	v
3. Проведення внутрішніх аудитів щодо надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	3.1. Здійснено 1 внутрішній аудит щодо надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	v	-	-
	3.2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом підконтрольних суб'єктів, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	v	-	-
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Проведення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Ведеться та оновлюється База даних об'єктів внутрішнього аудиту;	100	100	100
	Проведено оцінку ризиків з використанням критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту	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 установами	100	100	100
5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Складено Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за формою, затвердженою Міністерством фінансів України	100	100	100
	Складено Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Г олові Держенергоефективності	100	100	100
6. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	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).	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 під час проведення 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

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів проведення внутрішніх аудитів щодо законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану сбереження 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.	Організація договірної та претензійно-позовної роботи	2.1.	Проведення договірної та претензійно-позовної роботи	v	-	v

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів 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

3.	Бюджетна програма	4.1.	Планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 3105010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів»	-	v	-
4.	Адміністративні послуги	5.1.	Надання адміністративних послуг з кваліфікації когенераційної установки, підтвердження належності палива до альтернативного з видачею документа про ідентифікацію палива	-	-	v
5.	Система внутрішнього контролю	6.1.	Функціонування окремих елементів системи внутрішнього контролю Держенергоефективності	v	v	v
6.	Енергетичний аудит та енергетичний менеджмент	7.1.	Функціонування енергетичного аудиту та енергетичного менеджменту	-	-	v
7.	Міжнародна технічна допомога	8.1.	Надходження та використання міжнародної технічної допомоги	-	v	v

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій

8	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	Дослідження організації ведення договірної та претензійно-позовної роботи. Дослідження фактів щодо наявності: - судових справ, виставлених претензій з відшкодування збитків, штрафів, пені на користь інших осіб; - простроченої кредиторської заборгованості (в межах терміну позовної давності), причини її виникнення та можливі наслідки непогашення такої заборгованості. Виконання інших завдань, покладених на Юридичний департамент.	Юридичний департамент	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 рік
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступени 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>					
2.	Функціонування окремих елементів системи внутрішнього контролю 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,	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2023 року	III квартал 2023 рік

			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		
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій					
3.	Функціонування інформаційних систем і технологій	Дослідження договорів про повну матеріальну відповідальність, звірка карток обліку, актів приймання-передачі товарно-матеріальних цінностей	Управління цифрової трансформації	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 рік

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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.	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-

VIII. 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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (віл 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				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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	v	v	v

	внутрішніх процедур та регламентів			
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
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 Держенергоефективності 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
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</u>				
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 Голові Держенергоефективності та Мінфіну за визначеною структурою/формою	v	v	v
2.	Письмове інформування Голови Держенергоефективності 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 Голові Держенергоефективності 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


IX. 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
Всього:		X	1	230	X	138	124	92

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)

01 червня 2023 року
(дата складання плану, із змінами)


(підпис)

Ірина МАЛАШ
(ініціали, прізвище)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України на 2023 – 2025 роки, затвердженого Головою Держенергоефективності

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		Проведено 5 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	Резолюція Голови Держенергоефективності до доповідної записка від 29.11.2023 № 2

		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом підконтрольних суб'єктів, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	
--	--	--	--

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1			До плану діяльності внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки внесені наступні зміни: у колонці 5 розділу IV: - виключено один об'єкт внутрішнього аудиту (пункт 1.1) у колонці 6 розділу IV: - включено один об'єкт внутрішнього аудиту (пункт 1.1)	Резолюція Голови Держенергоефективності до доповідної записка від 29.11.2023 № 2
2		Управління об'єктами державної власності		Резолюція Голови Держенергоефективності до доповідної записка

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2		Складання фінансової та бюджетної звітності		Резолюція Голови Держенергоефективності до доповідної записка від 29.11.2023 № 2
4			До плану діяльності внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки внесено таку зміну: у колонці 6 розділу IV квартал 2023 рік	Резолюція Голови Держенергоефективності до доповідної записка від 29.11.2023 № 2

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
	-	-	-	-

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...	-	-	-	-

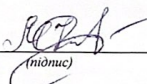
6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...	-	-	-	-

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)

01 грудня 2023 року
(дата складання плану, із змінами)


(підпис)

Ірина МАЛАШ
(ініціали, прізвище)