

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Держенергоефективності

Валерій БЕЗУС

«07» ^(підпис) 10 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
ДЕРЖЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ**

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

При плануванні діяльності з внутрішнього аудиту застосовані такі підходи:

- 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 стратегічного 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 ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держенергоефективності

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Держенергоефективності</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Держенергоефективності</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
Реалізація державної політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, енергозбереження, відновлюваних джерел енергії та альтернативних видів палива	Постанова Кабінету Міністрів України від 26 листопада 2014 року № 676 «Про затвердження Положення про Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження України» (зі змінами)	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

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових	1. Проведення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) Ведеться та оновлюється База даних об'єктів внутрішнього аудиту; 2) Проведено оцінку ризиків з	1) Ведеться та оновлюється База даних об'єктів внутрішнього аудиту; 2) Проведено оцінку ризиків з	1) Ведеться та оновлюється База даних об'єктів внутрішнього аудиту; 2) Проведено оцінку ризиків з

<p>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>використанням критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту; 3) Складено та затверджено Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки; 4) Складено та затверджено Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік (IV квартал)</p>	<p>використанням критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту</p>	<p>використанням критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту</p>
	<p>2. 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>	<p>Проведено 1 внутрішній аудит щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, управління державним майном (у 2022 році частка таких аудитів становить 100% стосовно загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів)</p>	<p>Проведено 4 внутрішні аудити 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 (у 2023 році частка таких аудитів становить 44% стосовно загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів)</p>	<p>Проведено 3 внутрішні аудити 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 (у 2024 році частка таких аудитів становить 33% стосовно загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів)</p>
	<p>3. 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,</p>	<p>-</p>	<p>Здійснено 4 внутрішні аудити 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,</p>	<p>Здійснено 6 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,</p>

	результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій, завдань		результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій, завдань (у 2023 році частка таких аудитів становить 44% стосовно загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів)	результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій, завдань (у 2024 році частка таких аудитів становить 67% стосовно загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів)
	4. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	-	Здійснено 1 внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	-
	5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	Рівень впровадження наданих рекомендацій становить не менше 60% від загальної кількості наданих рекомендацій	Рівень впровадження наданих рекомендацій становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	Рівень впровадження наданих рекомендацій становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій
	6. Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту	Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту	Актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту
	7. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік	Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 рік	Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік
	8. 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	Взято участь у навчальних заходах (семінарах, тренінгах тощо) з проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання	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 державними установами	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 державними установами	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 державними установами
	9. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові Держенергоефективності	1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2022 рік за формою, затвердженою Міністерством фінансів України 2) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові Держенергоефективності	1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2023 рік за формою, затвердженою Міністерством фінансів України 2) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові Держенергоефективності

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки:

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Ступінь</i>	<i>Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)</i>	<i>Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів</i>
--------------	-----------------------------------	----------------	--	---

			<i>За високим рівнем ризику</i>	<i>За середнім рівнем ризику</i>	<i>За низьким рівнем ризику</i>	Фінансова властивість	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Оцінка законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	1	2	3	1	v	v		v			v	v	v	v
2	Оцінка стану збереження активів, управління державним майном	1	3	1	1	v	v				v	v		v	
3	Оцінка відповідності проведення діяльності з річного планування, організації та забезпечення публічних закупівель, придбання товарів, робіт і послуг за конкурентними процедурами закупівель та без їх проведення, укладання договорів	1	3	3	1	v	v	v	v	v		v		v	
4	Оцінка стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, стану претензійно-позовної роботи, правильності відображення дебіторської та кредиторської	1	3	2	1	v	v			v	v	v		v	

	заборгованостей														
5	Оцінка ефективності проведення фінансово-господарської діяльності ДП «Вінницький експертний Центр з енергозбереження», що належить до сфери управління Держенергоефективності	2	1	2	1		v					v		v	v
6	Функціонування системи внутрішнього контролю управління Держенергоефективності	1	3	1	1			v	v				v	v	v
7	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2406010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів»	2	2	2	1	v	v			v		v		v	
8	Оцінка якості надання адміністративних послуг з кваліфікації когенераційної установки, підтвердження належності палива до альтернативного з видачею документа про ідентифікацію палива	3	0	2	3	v	v	v		v				v	v
9	Управління діяльністю зі створення та функціонування енергетичного аудиту та енергетичного менеджменту в	3	1	0	1		v	v							

	Держенергоефективності														
10	Організація та діяльність Юридичного департаменту з питань проведення претензійно-позовної роботи та виконання інших завдань, покладених на департамент	2	2	2	1		v	v		v	v			v	
11	Управління діяльністю з питань запобігання та виявлення корупції в Держенергоефективності	3	1	0	4			v		v		v		v	v
12	Оцінка діяльності Сектору контролю виконавської дисципліни	2	1	2	1		v	v				v		v	
13	Оцінка діяльності Управління персоналом	3	1	1	2		v	v		v				v	
14	Оцінка діяльності Управління комунікацій і зв'язків з громадськістю	3	0	2	1					v				v	v
15	Проведення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1	1	2	1		v	v		v				v	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022-2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7

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	Проведення внутрішніх аудитів щодо законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку,	1	Оцінка законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	-	v	-
	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	2	Оцінка стану збереження активів, управління державним майном	-	v	v
		3	Оцінка відповідності проведення діяльності з річного планування, організації та забезпечення публічних закупівель, придбання товарів, робіт і послуг за конкурентними процедурами закупівель та без їх проведення, укладання договорів	v	-	v
		4	Оцінка стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, стану претензійно-позовної роботи, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованостей	-	v	v
		5	Оцінка ефективності ведення фінансово-господарської діяльності ДП «Вінницький експертний Центр з енергозбереження», що належить до сфери управління Держенергоефективності	-	v	-
		6	Функціонування системи внутрішнього контролю управління Держенергоефективності	-	v	v
	Проведення внутрішніх аудитів щодо 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	7	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2406010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів»	-	v	-
		8	Оцінка якості надання адміністративних послуг з кваліфікації когенераційної установки, підтвердження належності палива до альтернативного з видачею документа про ідентифікацію палива	-	-	v
		9	Управління діяльністю зі створення та функціонування енергетичного аудиту та енергетичного менеджменту в Держенергоефективності	-	-	v
		10	Організація та діяльність Юридичного департаменту з питань проведення претензійно-позовної роботи та виконання інших завдань, покладених на департамент	-	v	-
		11	Управління діяльністю з питань запобігання та виявлення корупції в Держенергоефективності	-	v	-

		12	Оцінка діяльності Сектору контролю виконавської дисципліни	-	-	v
		13	Оцінка діяльності Управління роботи з персоналом	-	-	v
		14	Оцінка діяльності Управління комунікацій і зв'язків з громадськістю	-	-	v
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	15	Проведення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	-	v	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022-2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
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	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	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
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	v	v	v
		2.2.	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

ефективності діяльності Держенергоефективності		2.3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 рік на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій, затверджених планів Мінфіну	v	-	-
		2.4.	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
	3. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	3.1.	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
		3.2.	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
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1.	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
		4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	v	v	v
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	v	v	v
		5.2.	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

	6. Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, 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
--	--	------	--	---	---	---

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту



Яна БУРЯК

29.09.2022