

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова НКЕК

_____ Лілія МАЛЬОН

« ____ » _____ 2025 року

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку (НКЕК)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(зі змінами)**



UB
НКЕК
№5/29/орг від 04.07.2025
КЕП: Мальон Л. В. 04.07.2025 12:51
3FAA9288358EC0030400000095B91E0027A7D000

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку (далі – НКЕК) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань та надання Голові НКЕК незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності НКЕК та державного підприємства «Український державний центр радіочастот» (далі – УДЦР), що належить до сфери управління НКЕК;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності НКЕК та УДЦР;
- 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:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту НКЕК на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НКЕК;

щорічне визначення Сектором внутрішнього аудиту НКЕК завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності посадових осіб підрозділу внутрішнього аудиту, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови НКЕК щодо ризикових сфер діяльності НКЕК з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у її діяльності;

щорічне проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у системі НКЕК, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

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 установи), а також з урахуванням результатів аудиторських досліджень та аудиторських консультувань, проведених за останні три роки;

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови НКЕК;

забезпечення Сектором внутрішнього аудиту НКЕК перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НКЕК, 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 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Додання цінності НКЕК шляхом: - своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів та інших активів; - запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань у ризикових сферах діяльності установи; - переорієнтації 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. 2. Розвиток спроможності внутрішнього аудиту НКЕК, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.	2025-2027

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 (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Додання цінності НКЕК шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань у ризикових сферах діяльності установи; переорієнтації 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.				
Проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань щодо оцінки ефективності, якості та результативності/відповідності виконання завдань, функцій та	Частка аудиторських досліджень та аудиторських консультувань щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій, становить не менше	75	75	75

процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій	Частка прийнятих керівником установи аудиторських рекомендацій становить не менше	100	100	100
	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	90	90	90
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності 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
	У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг.	100	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність внутрішнього аудиту	Надання Голові НКЕК пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування Сектором внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Сектором внутрішнього аудиту НКЕК забезпечено подання та аналіз звіту (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Розвиток спроможності внутрішнього аудиту НКЕК, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до Сектору внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників Сектору внутрішнього аудиту	Участь у навчаннях з метою підвищення кваліфікації посадової особи	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202_ – 202_ РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Контрольно-наглядові функції	1.1.	Організація діяльності із здійснення контрольно-наглядових функцій НКЕК		√	√
2.	Бюджетні процеси	2.1.	Результати щорічного виконання кошторису НКЕК	√	√	√
3.	Адміністративні послуги	3.1.	Організація діяльності з надання адміністративних послуг		√	
4.	Функціональні процеси	4.1.	Ведення єдиного державного реєстру операторів поштового зв'язку	√		
		4.2.	Ліцензування користування радіочастотним спектром	√		
		4.3.	Адміністрування та забезпечення перенесення номерів (MNP)		√	
		4.4.	Ресурси нумерації (розподіл, користування та облік)			√
		4.5.	Універсальні послуги поштового зв'язку			√
5.	Діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань і функцій	5.1.	Організація та діяльність підрозділів НКЕК	√	√	√
6.	Дотримання вимог щодо обліку, актуальності та оприлюднення наборів відкритих даних	6.1	Інформаційний аудит	√	√	√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.	Результати щорічного виконання кошторису НКЕК	Оцінка стану виконання кошторису та ефективності використання бюджетних коштів	Управління фінансового забезпечення НКЕК	2024 рік	II квартал 2025 року
2.	Ліцензування користування радіочастотним спектром	Оцінка ефективності та відповідності процедури ліцензування користування радіочастотним спектром	Департамент радіочастотного спектра НКЕК	2024 рік	II квартал 2025 року
3.	Організація та діяльність підрозділів НКЕК	Оцінка ефективності організації заходів з питань мобілізаційної підготовки та мобілізації, у сфері цивільного захисту, техногенної та пожежної безпеки і контроль за їх здійсненням в НКЕК	Сектор мобілізаційної роботи, охорони праці, цивільного захисту, техногенної та пожежної безпеки НКЕК	2024 рік	III квартал 2025 року
4.	Ведення єдиного державного реєстру операторів поштового зв'язку	Оцінка відповідності та ефективності процедури ведення єдиного державного реєстру операторів поштового зв'язку,	Відділ регулювання надання послуг поштового зв'язку НКЕК	2024 рік	III квартал 2025 року
5.	Інформаційний аудит	Дослідження наявності та стану наборів даних та публічної інформації у формі відкритих даних	Структурні підрозділи НКЕК	2024 рік	IV квартал 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних (зведеної бази) та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
4.	Оприлюднення плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану зі змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення копії затвердженого плану (зведеного плану) Мініфіну.	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття необхідних заходів	✓	✓	✓
3.	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			
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
2.	Письмове інформування керівника установи про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику установи інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту				
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)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	215	1	185	0,6	111	111	74
Всього:		х	1	185	х	111	111	74

В.о. завідувача Сектору
внутрішнього аудиту

Ірина РУДЕНКО

(дата складання плану)



3422507908 -
№5/29/орг від 04.07.2025
КЕП (Підписання проекту):
Руденко І. О. 04.07.2025 10:10
3FAA9288358EC0030400
00002AB73A001851DE00