

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного комітету телебачення і
радіомовлення України

Наливайко О.І.

21 » листопада 2021 року

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

ДЕРЖАВНОГО КОМІТЕТУ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державному комітету телебачення і радіомовлення України (далі – Держкомтелерадіо) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Держкомтелерадіо 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 нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держкомтелерадіо, його підприємств та установ, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держкомтелерадіо, підприємств та установ, що належать до сфери його управління;
- розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкомтелерадіо;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Держкомтелерадіо щодо ризикових сфер діяльності Держкомтелерадіо з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Держкомтелерадіо;

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 Держкомтелерадіо, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держкомтелерадіо;

5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкомтелерадіо, 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 Держкомтелерадіо:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Підвищення рівня свідомості підтримки громадян України процесів європейської та євроатлантичної інтеграції України</p> <p>Забезпечення формування та реалізація державної політики у сфері телебачення і радіомовлення, інформаційній та видавничій сфері</p> <p>Захист українського інформаційного простору, протидія інформаційній агресії</p>	<p>Указ Президента України від 11.08.2021 № 348/2021 «Про Стратегію комунікації з питань євроатлантичної інтеграції України на період до 2025 року»;</p> <p>Закон України «Про Суспільне телебачення і радіомовлення України» від 17.04.2014 № 1227-VII (із змінами);</p> <p>Закон України «Про видавничу справу» від 05.06.1997 № 318/97-ВР (із змінами);</p> <p>Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо обмеження доступу на український ринок іноземної друкованої продукції антиукраїнського змісту» від 08.12.2016 № 1780-VIII;</p> <p>Положення про Державний комітет телебачення і радіомовлення України, затверджене постановою КМУ від 13.08.2014 № 341(із змінами).</p>	<p>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адмінпослуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>Покращення якості виконання функції внутрішнього аудиту в Держкомтелерадіо</p>

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:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адмінпослуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1.1 Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання, контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Держкомтелерадіо	1) частка таких аудитів становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 85 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудиту, становить не менше 80%; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%.		
2. Покращення якості виконання функції внутрішнього аудиту в Держкомтелерадіо	2.1. Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту		
	2.2 Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) здійснено актуалізацію бази даних внутрішнього аудиту до 01 грудня звітного року; 2) стратегічний та операційний плани складено та затверджено Головою Держкомтелерадіо (не пізніше початку планового періоду);		

		<p>3) забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;</p> <p>4) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкомтелерадіо, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)</p>
	2.3 Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<p>1) здійснюється 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 у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій);</p> <p>2) забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання</p>
	2.4 Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	<p>1) прийняття керівником Держкомтелерадіо рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту;</p> <p>2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)</p>
	2.5 Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<p>1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;</p> <p>2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>
	2.6 Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	забезпечено проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреби та/або за ініціативою уповноважених установ та з урахуванням планової діяльності, всіма працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (100 %).

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	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.	Бюджетна програма за КПКВК 3802390 «Здійснення заходів з питань європейської та євроатлантичної інтеграції в інформаційній сфері»	2	8	5	4	v	v	v	v	v			v	v	
2.	Бюджетна програма за КПКВК 3802050 «Фінансова підтримка творчих спілок у сфері засобів масової інформації, преси»	2	6	5	3	v		v	v			v	v	v	
3.	Управління об'єктами державної власності	1	8	4	4			v		v		v	v	v	
4.	Ведення реєстрації (обліку), наукової систематизації та отримання обов'язкових примірників книжкових та періодичних друкованих видань, здійснення контроль за своєчасним доставлянням обов'язкового примірника	1	6	5	4		v	v	v				v	v	
5.	Забезпечення формування та реалізація державної політики у сфері телебачення і радіомовлення	3	6	4	3		v	v	v	v	v		v	v	

6.	Забезпечення виконання функції з надання адміністративних послуг	2	6	4	3		v	v	v				v	v	v
7.	Фінансовий стан і платоспроможність підприємства, рівень забезпеченості ресурсами та їх використання	1	9	5	4		v	v		v	v		v	v	v
8.	Облік та стан збереження майна (основні засоби, інші необоротні матеріальні активи)	2	6	4	3		v	v					v	v	
9.	Бухгалтерський облік та складання фінансової звітності	1	7	5	4		v	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
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адмінпослуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання, контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також	1.	Бюджетна програма за КПКВК 3802390 «Здійснення заходів з питань європейської та євроатлантичної інтеграції в інформаційній сфері»	v		
		2.	Бюджетна програма за КПКВК 3802050 «Фінансова підтримка творчих спілок у сфері засобів масової інформації, преси»		v	
		3.	Управління об'єктами державної власності		v	v
		4.	Ведення реєстрації (обліку), наукової систематизації та отримання обов'язкових примірників книжкових та періодичних друкованих видань, здійснення контроль за		v	

ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Держкомтелерадіо		своєчасним доставлянням обов'язкового примірника			
	5.	Забезпечення формування та реалізація державної політики у сфері телебачення і радіомовлення			v
	6.	Забезпечення виконання функції з надання адміністративних послуг			v
	7.	Фінансовий стан і платоспроможність підприємства, рівень забезпеченості ресурсами та їх використання	v	v	v
	8.	Облік та стан збереження майна (основні засоби, інші необоротні матеріальні активи)	v		
	9.	Бухгалтерський облік та складання фінансової звітності	v	v	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
Покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту	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	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	v	v	v

діяльності з внутрішнього аудиту	2.2	Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності)	v	v	v
	2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	v	v	v
	2.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів 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
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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 Голові Держкомтелерадіо та Мінфіну за визначеною структурою/формою	v	v	v
	4.2	Письмове інформування Голови Держкомтелерадіо 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 Голові Держкомтелерадіо 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. Професійний розвиток 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). Самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці	v	v	v
	7. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	7.1	Формування справ внутрішнього аудиту	v	v	v

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



Подорожна О.В.

21.12. 2021