

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного комітету телебачення і
радіомовлення України


Наливайко О.І.

«14» лютого 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки**

ДЕРЖАВНОГО КОМІТЕТУ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Державному комітету телебачення і радіомовлення України у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Держкомтелерадіо об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Держкомтелерадіо, планів та мети внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки Голови Держкомтелерадіо щодо ризикових сфер діяльності Держкомтелерадіо;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Держкомтелерадіо;
- 4). врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 5) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулись у стратегічних цілях діяльності Держкомтелерадіо, а також проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту/

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Державного комітету телебачення і радіомовлення України:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>1. Свобода слова та інформації, захищений від негативного зовнішнього впливу інформаційний простір</p> <p>2. Підвищення рівня свідомої підтримки громадянами України процесів європейської та євроатлантичної інтеграції</p>	<p><u>Укази Президента України:</u> від 07.12.2016 № 547 «Про річні національні програми під егідою Комісії Україна – НАТО»; від 21.02.2017 № 43/2017 «Про Концепцію вдосконалення інформування громадськості з питань євроатлантичної інтеграції України на 2017-2020 роки».</p> <p><u>Розпорядження Кабінету Міністрів України:</u> від 25.10.2017 № 779-р «Про схвалення Стратегії комунікації у сфері європейської інтеграції України на 2018-2021 роки»; від 03.04.2017 № 275-р «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року та плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік»; від 24.05.2017 № 415-р «Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки»; від 08.02.2017 № 142-р «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017—2020 роки»; від 24.06.2016 № 474-р «Деякі питання реформування державного управління України»</p>	<p>Здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Держкомтелерадіо, оцінки діяльності установи та підприємств, які належать до сфери управління Держкомтелерадіо щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.</p> <p>Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Держкомтелерадіо, оцінка діяльності установи та підприємств, які належать до сфери управління Держкомтелерадіо щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.	<p>Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності на підприємствах та установах, що належать до сфери управління Держкомтелерадіо, та надання Голові Держкомтелерадіо за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків.</p> <p>Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.</p>	<p>1) у 2019 році частка таких аудитів становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудиту, становить не менше 90%;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60%.</p>	<p>1) у 2020 році частка таких аудитів становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2021 році частка таких аудитів становить 60% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів</p>	<p>1) Об'єкти внутрішнього аудиту визначені Операційним планом діяльності з внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо на 2019 рік</p>	<p>1) у 2020 році частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2021 частка таких аудитів становить 40% від загального числа аудитів</p>

<p>Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми.</p>	<p>Здійснення роботи методологічної роботи</p>	<p>Визначено методологічні підходи щодо оцінки ризиків та проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми.</p>	<p>Методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми.</p>
	<p>Професійний розвиток працівників Відділу з питань внутрішнього аудиту</p>	<p>1) розроблено план навчання та підвищення рівня професійної компетентності працівників Відділу з питань внутрішнього аудиту на 2019 рік; 2) за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми отримали не менше одного працівника Відділу</p>	<p>За результатами навчань підвищено рівень компетентності щодо проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми отримали не менше 2 працівників Відділу за 3 роки</p>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	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	17
1.	Управління об'єктами державної власності	1	7	5	3	v	□	□	□	v	□	v	v		v	□
2.	Державні закупівлі	1	10	6	2	v		v	v	v		v				
3.	Управління бюджетними коштами	1	7	4	2	v				v			v		v	
4.	Система управління ризиками	2	2	6	2			v		v	v		v			
5.	Управління та розвиток персоналу	3	2	3	6		v	v			v			v		
6.	Орендні відносини	2	2	6	3				v	v	v				v	v
7.	Розрахункова дисципліна	2	4	6	3	v				v				v	v	
8.	Бухгалтерський облік та складання фінансової звітності	2	3	6	2					v		v		v	v	

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Держкомтелерадіо, оцінка діяльності установи та підприємств, які належать до сфери управління Держкомтелерадіо щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності на підприємствах та в установах, що належать до сфери управління Держкомтелерадіо, та надання Голові Держкомтелерадіо за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.	1.	Управління об'єктами державної власності	v	∟	v	100	-	100
			Державні закупівлі	∟	v	∟	-	90	-
			Управління бюджетними коштами	v	v		120	122	-
			Система управління ризиками		v		-	60	-
			Управління та розвиток персоналу			v	-	-	90
			Орендні відносини	v		v	60	-	82
			Розрахункова дисципліна	v			52	60	60
			Бухгалтерський облік та складання фінансової звітності	v	v	v	60	60	60

Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів.
---	--

Всього: 392 392 392

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми	1. Здійснення методологічної роботи	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).	v	v	v	7	5	4
	2. Професійний розвиток працівників Відділу з питань внутрішнього аудиту	2	Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм	v	v	v	2	2	2
Всього:							9	7	6

Начальник відділу внутрішнього аудиту



Подорожна О.В.