

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного комітету
телебачення і радіомовлення України


Олег НАЛІВАЙКО
«» 2022 року

ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

(назва державного органу/учитаною)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2023–2025 роки

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, уdosконаленні системи управління;
- поліпшені політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненю помилок чи інших недоліків у діяльності Держкомтелерадіо, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Держкомтелерадіо, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвитку добroчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних пінностей.

ІІ. 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 структурного підрозділу з внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкомтелерадіо;

спорічне визначення завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності структурного підрозділу з внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо на відповідний трирічний період; з'ясування та врахування думки Голови Держкомтелерадіо щодо ризикових сфер діяльності Держкомтелерадіо з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трох років, за результатами 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);

результати спорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтовного вібору 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 діяльності Держкомтелерадіо, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нечінансових факторів вібору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

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

забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкомтелерадіо, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав.

ІІІ.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		
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:		2023-2025 роки		
<ul style="list-style-type: none"> - 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; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Держкомтелерадіо, надання Голові Держкомтелерадіо об'єктивних та незалежних висновків та рекомендаций за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 				

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
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у плані, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролюно-наглядових функцій, завдань, визначених актами	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення таких аудитів в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендаций (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	70 80	80 85	85 90

Задання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту					
			2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100	
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з 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-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	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 у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100	
Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику Держкомтелерадіо пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (Ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (шороку до 1 лютого)	100	100	100	
Проведення внутрішніх опінок якості	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано	100	100	100	

результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.				
Забезпечені здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведенням періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усуяно в повному обсязі.				

ІV. ВИЗНАЧЕНИ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШньОГО АУДИТУ НА 2023-2025РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

		використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей, нарахування амортизації		
1.5	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості		V	
2.	Управління об'єктами державної власності	Право на виготовлення фарб		V

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Приоритетний 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
<u>Завдання із 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, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту</u>					
1.	Розгляд звернень громадян	Оцінка системи внутрішнього контролю щодо здійснення діяльності з питань звернень громадян	Сектор контролю та роботи зі зверненнями громадян Держкомтелерадіо	2021-2022 роки	I півріччя 2023 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності, звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном</u>					
1.	Діяльність державного підприємства «Національне видавництво дитячої літератури «Веселка»	Оцінка діяльності підприємства, щодо виконання функцій та завдань, визначених статутом, підтвердження достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів	Національне видавництво дитячої літератури «Веселка» (м. Київ, вул. І. О. Іллєнка, 63)	2021-2022 роки та звітній період 2023 року	II півріччя 2023 року

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/станови/підпі риємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит		Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
				1	2	3	4
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів...							
1.							
2.							

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та незавершені у поновельному 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/ підпі риємства/ організації, в якій здійснюютьться внутрішній аудит		Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
				1	2	3	4
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів...							
1.							
2.							

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів...

1.						
2.						

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	3	4
1	<u>Стратегічна піль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</u>				2	
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u>						
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		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>						
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	V	V	V	V	V
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		
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	V	V	V		
4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (приоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтovanих підстав	V	V	V		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>						
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V		
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	V	V	V		
3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної	V	V	V		

інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1. Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові Держкомтелерадіо та Мінфіну за визначеного структурного/формою	V	V	V	
2. Письмове інформування Голови Держкомтелерадіо про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	V	V	V	
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
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 внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, вжити для вlossenання діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V	
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу 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). Самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці	V	V	V	

**ІХ. ОБСЯГ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК**

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Загальний плановий обсяг участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Визначений коєфіцієнт 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
				у тому числі на планові внутрішні аудити	9		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Завідувач сектору	249	1	206	0,6	124	93
2.	Головний спеціаліст	249	1	218	0,9	196	147
	Всього:		x	424	x	320	240
							104

Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту

Оксана МИЦКОК

24. 12. 2022
(дата складання плану)