ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держкомтелерадіо

від 26.01.2021 № 45

### ПРОГРАМА забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Державного комітету телебачення і радіомовлення України на 2021 рік

Метою складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту є постійний розвиток, удосконалення діяльності сектору внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Держкомтелерадіо.

Предметом оцінки якості внутрішнього аудиту є планування, організація та здійснення внутрішнього аудиту в апараті Держкомтелерадіо, а також моніторинг виконання рекомендацій за результатами його проведення.

Програма передбачає такий комплекс заходів:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва заходу | Період виконання | Відповідальний виконавець |
| **1. Моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту** |  |  |
| Здійснення поточного нагляду за реалізацією функції внутрішнього аудиту на кожній його стадії, зокрема контроль за:  правильністю визначення цілей внутрішнього аудиту та його очікуваних результатів,  якістю планування внутрішнього аудиту, розподілу трудових ресурсів, ходом здійснення кожного аудиторського завдання  якістю складання програми аудиту, аудиторського звіту, наданих рекомендацій, моніторингом їх впровадження;  дотриманням членами аудиторської групи вимог нормативно-правової бази у сфері внутрішнього аудиту, ефективності реалізації аудиторського дослідження, тощо. | постійно | Подорожна О.В. |
| Здійснення аналізу досягнення очікуваних результатів впровадження аудиторських рекомендацій | постійно | Подорожна О.В.  Романова О.І.  Мицюк О.А. |
| Проведення накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів та моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій | постійно | Романова О.І. |
| Підготовка та подання Голові Держкомтелерадіо звіту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту | Щороку,  до 1 лютого року, наступного за звітним | Подорожна О.В. |
| **2. Діяльність сектору внутрішнього аудиту щодо підвищення якості внутрішнього аудиту** |  |  |
| Аналіз наявного кадрового потенціалу сектору та оцінка потреб у кваліфікованих кадрах, необхідних для забезпечення визначених цілей | постійно | Подорожна О.В. |
| Відстеження стану впровадження заходів з внутрішньої оцінки якості | постійно | Подорожна О.В. |
| Періодичне підвищення професійної кваліфікації, участь у навчаннях/семінарах, що організовує Міністерство фінансів України | За графіком проведення навчань Міністерства фінансів України | Подорожна О.В.  Романова О.І.  Мицюк О.А. |
| Проведення у секторі фахових навчань з питань нового законодавства та міжнародних практик у сфері внутрішнього аудиту, змін у законодавстві з питань діяльності Держкомтелерадіо, змін законодавства у сфері бюджетного процесу, бухгалтерського обліку, тощо | постійно | Подорожна О.В.  Романова О.І.  Мицюк О.А. |
| Постійне вдосконалення своїх знань, підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти | постійно | Подорожна О.В.  Романова О.І.  Мицюк О.А. |
| Ключові показники діяльності сектору внутрішнього аудиту становлять:  частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи - 95 %;  рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій – 65 %;  частка працівників, які пройшли підвищення кваліфікації – 60 %. | постійно | Подорожна О.В.  Романова О.І.  Мицюк О.А. |
| **3. Проведення періодичних внутрішніх оцінок діяльності сектору внутрішнього аудиту** |  |  |
| Проведення працівниками сектору внутрішнього аудиту самооцінки, що передбачає оцінювання якості тих аспектів діяльності внутрішнього аудиту, до реалізації яких вони залучались | Щорічно,  до 25 грудня поточного року | Романова О.І.  Мицюк О.А. |
| Проведення аналізу та оцінки діяльності з внутрішнього аудиту сектору | Щорічно,  до 15 січня року, наступного за звітним | Подорожна О.В. |
| Підготовка та подання Голові Держкомтелерадіо звіту про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту | Щорічно,  до 1 лютого року, наступного за звітним | Подорожна О.В. |
| **4. Заходи за результатами зовнішніх оцінок якості діяльності сектору внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо** |  |  |
| Забезпечити виконання заходів з реалізації рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами зовнішньої оцінки. | У разі проведення зовнішньої оцінки якості та надання рекомендації, за її результатами | Подорожна О.В. |

Завідувач сектору

внутрішнього аудиту **Подорожна О.В.**