

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Державного комітету телебачення і
радіомовлення України**


Олег НАЛИВАЙКО

« 26 » листопада 2024 року

ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(із змінами)**

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 допомагатимуть 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, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держкомтелерадіо, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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 Держкомтелерадіо на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкомтелерадіо;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Сектору внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності 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 трьох 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 щорічного 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 діяльності Держкомтелерадіо, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відборудля здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25%, призначеного 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.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи 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 рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2024-2026 роки

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
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 контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань	Частка проведених внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, становить не менше	70	75	80
	Частка впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав термін виконання) становить не менше	95	95	95

Держкомтелерадіо				
Здійснення внутрішніх аудитів в частині дотримання вимог чинного законодавства щодо достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Частка проведених внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку відповідності дотримання вимог чинного законодавства щодо достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном, становить не більше	30	25	20
	Частка впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав термін виконання) становить не менше	95	95	95
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 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-орієнтованого 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 (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику Держкомтелерадіо пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)	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. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100
Здійснення професійного розвитку 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	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом 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 державного органу, надання Голові Держкомтелерадіо об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> 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 контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Держкомтелерадіо</p>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Облік використання та збереження майна (основні засоби, інші необоротні матеріальні активи)	V		
2.	Планування та виконання бюджетних програм	2.1.	Планування та результативність виконання бюджетної програми за КПКВК 3802050 «Фінансова підтримка творчих спілок у сфері медіа, окремих суб'єктів у сфері друкованих медіа»			V
		2.2.	Планування та результативність виконання бюджетної програми за КПКВК 3802010 «Керівництво та управління у сфері телебачення і радіомовлення»		V	
		2.3.	Планування та результативність виконання бюджетної програми за КПКВК 3802020 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері медіа, книговидавничої справи та інформаційно-бібліографічної діяльності»		V	
		2.4.	Планування та результативність виконання бюджетної програми за КПКВК 3802080 «Фінансова підтримка Національної суспільної телерадіокомпанії України»			V
3.	Контрольно-наглядова функція	3.1.	Забезпечення формування та реалізація державної політики у сфері телебачення і радіомовлення		V	

		3.2.	Реєстрація (облік), наукова систематизація та отримання обов'язкових примірників книжкових та періодичних друкованих видань, здійснення контролю за своєчасним доставлянням обов'язкового примірника	V		
4.	Адміністративні послуги	4.1.	Видача (відмова у видачі, анулювання) дозволу на ввезення на митну територію України та розповсюдження на території України видавничої продукції, випущеної у світ державною мовою держави-агресора			V
		4.2.	Видача свідоцтва про відповідність, що підтверджує використання розповсюджувачем книговидавничої продукції об'єкта оренди виключно як спеціалізованого магазину для торгівлі книгами			V
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів в частині дотримання вимог чинного законодавства щодо достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном</u>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Здійснення операцій з оплати праці та нарахувань на заробітну плату			V
2.	Управління об'єктами державної власності	2.1.	Право на виготовлення фарб		V	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<p><u>Завдання із 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 контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Держкомтелерадіо</u></p>					
1.	Облік використання та стан збереження майна (основні засоби, інші необоротні матеріальні активи)	Оцінка системи внутрішнього контролю щодо ефективності використання і збереження майна, достовірності бухгалтерського обліку і фінансової звітності та дотримання законодавства	Сектор бухгалтерського обліку Держкомтелерадіо	2022-2023 роки	I півріччя 2024 року
2.	Реєстрація (облік), наукова систематизація та отримання обов'язкових примірників книжкових та періодичних друкованих видань, здійснення контролю за своєчасним доставлянням обов'язкового примірника	Оцінка ведення реєстрації (обліку), наукової систематизації та отримання обов'язкових примірників книжкових та періодичних друкованих видань, здійснення контролю за своєчасним доставлянням обов'язкового примірника	Сектор видавничої справи Держкомтелерадіо	2022-2023 роки та звітний період 2024 року	II півріччя 2024 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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 проєктів 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:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	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 веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	V	V	V
4.	Перегляд 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 з інших обґрунтованих підстав	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
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 інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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 визначеною структурою/формою	V	V	V
2.	Письмове інформування Голови Держкомтелерадіо про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
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, 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
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
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. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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.	Завідувач сектору	262	1	88	0,1	9	7	79
2.	Головний спеціаліст	262	1	231	0,5	116	87	115
Всього:		x	2	319	x	125	94	194

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)

26 листопада 2024 року
(дата складання плану, із змінами)


(підпис)

Ю.Л. Недашківська

(ініціали, прізвище)