

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної ради України з питань
телебачення і радіомовлення



Ольга ГЕРАСИМ'ЮК
(ініціали, прізвище)

« 10 » зрудня 2024 року

Національна рада України з питань телебачення і радіомовлення

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Національній раді України з питань телебачення і радіомовлення (далі – Національна рада) 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 Національної ради незалежних та об'єктивних висновків і 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 Національної ради;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Національної ради;

розвитку добросовісності 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 на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Національної ради, а також передбачають щорічне визначення завдань сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів його діяльності на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови Національної ради та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Національної ради;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Національної ради та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням голови Національної ради.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.

2025-2027

2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті головою Національної ради та керівниками структурних підрозділів апарату Національної ради, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Національної ради.

3. Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту.

4. Забезпечено професійний розвиток сектору 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
	2025 рік	2026 рік	2027 рік	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів	Частка здійснених внутрішніх аудитів	3	оцінки ефективності,	75
з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами якості виконання завдань та функцій, законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів).				80
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику.	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту	3	не	не
Забезпечити результати рекомендацій, наданих сектором внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику.	Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без сектором внутрішнього аудиту за рекомендацій)		нижче	нижче
результатами здійснених внутрішніх аудитів	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)		80	80
			не	не
			нижче	нижче
			95	95
			70	70

Здійснити надання сектором внутрішнього аудиту консультативної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих сектором внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити голови Національної ради та керівників структурних підрозділів Національної ради (відсоток наданих відповідей)	100	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті головою Національної ради та керівниками структурних підрозділів апарату Національної ради, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Національної ради					
Забезпечити ефективну взаємодію з головою Національної ради та керівниками структурних підрозділів апарату Національної ради під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 5-ти бальною шкалою)	60	60	60	60
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	95	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих головою Національної ради (відсоток рекомендацій)	95	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту					
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками сектору внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника сектору внутрішнього аудиту	0,7	0,7	0,7	0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника сектору внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше	не менше	не менше	не менше
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	2	2	2	2
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	100	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту					
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками сектору внутрішнього аудиту	Рівень виконання індивідуальної програми професійного розвитку працівників сектору внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100	100

Відсоток працівників сектору внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (*відсоток осіб*)

100 100 100

ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ
(за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Загальні процеси	1.1.	Ресурсне забезпечення діяльності Національної ради	√		
		1.2.	Управління та розвиток персоналу	√		
		1.3.	Процес та внутрішній контроль формування річної фінансової та бюджетної звітності		√	
		1.4.	Організація ведення діловодства		√	
		1.5.	Організація діяльності щодо розгляду звернень громадян, запитів на публічну інформацію			√
		1.6.	Організація здійснення претензійно-позовної роботи			√
		1.7.	Здійснення діяльності з питань запобігання та виявлення корупції			√
2.	Функціональні процеси	2.1.	Забезпечення ведення Реєстру суб'єктів у сфері медіа	√		
		2.2.	Реалізація Стратегії діяльності Національної ради на 2024-2026 роки		√	
		2.3.	Організація та здійснення заходів щодо реєстрації суб'єктів у сфері медіа		√	
		2.4.	Створення та розвиток каналів мовлення та багатоканальних електронних комунікаційних мереж з використанням радіочастотного спектра		√	
		2.5.	Забезпечення проведення дослідження питання дотримання суб'єктом у сфері медіа вимог до структури власності			√
3.	Контрольно-наглядові функції	3.1.	Нагляд та контроль за дотриманням суб'єктами у сфері медіа законодавства та/або умов ліцензій	√		
4.	Бюджетні програми	4.1.	Діяльність із планування та виконання бюджетної програми КПКВК 6441010 «Керівництво та управління здійсненням контролю у сфері медіа»			√

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.	Ресурсне забезпечення діяльності Національної ради	Оцінка ефективності та результативності ресурсного забезпечення, діяльності Національної ради (контроль за наявністю та рухом майна, комунальні послуги, оренда майна, організація та здійснення публічних закупівель).	Департамент фінансово-економічного регулювання, ресурсного забезпечення та інформаційних технологій; управління інженерно-технічного та господарського забезпечення	2023 – 2024 роки	I квартал 2025 року
2.	Управління та розвиток персоналу	Оцінка ефективності реалізації державної політики у сфері державної служби та з питань кадрової роботи.	Відділ роботи з персоналом	2023 рік – завершений період 2025 року	II квартал 2025 року
3.	Нагляд та контроль за дотриманням суб'єктами у сфері медіа законодавства та/або умов ліцензій	Оцінка дотримання вимог Закону України «Про медіа» під час організації та здійснення нагляду та контролю за дотриманням суб'єктами у сфері медіа законодавства та/або умов ліцензій (своєчасність проведення моніторингу та перевірок, правильність та повнота актів моніторингу та/або актів перевірок, коректність розрахунку штрафів тощо).	Департамент контролю, аналізу, стратегічного та регіонального розвитку; Департамент фінансово-економічного регулювання, ресурсного забезпечення та інформаційних технологій	II - IV квартал 2023 року - завершений період 2025 року	III квартал 2025 року
4.	Забезпечення ведення Реєстру суб'єктів у сфері медіа	Оцінка ефективності функціонування ведення Реєстру суб'єктів у сфері медіа (відкритість, доступність, результативність та своєчасність накопичення та узагальнення інформації про суб'єктів у сфері медіа).	Управління ліцензування та реєстрації	II - IV квартал 2023 року - завершений період 2025 року	IV квартал 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2025 рік	2026 рік	2027 рік		
1	2	3	4	5		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту						
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓		
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓		
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту						
5.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту						
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту голові Національної ради та Міністру за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту						
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓		
8.	Підготовка голові Національної ради інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓		

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту			
9.	Проведення навчань у секторі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання), участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓
10.	Підготовка відповідей на письмові запити голови Національної ради та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій голові Національної ради та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в Національній раді; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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.	Головний спеціаліст	261	1	224	0,7	157	118	67
	Всього:	x	1	224	x	157	118	67

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

 (посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу / територіального органу / бюджетної установи)


 (підпис)

Наталія УНИЦЬКА

 (ініціали, прізвище)

« 06 » чудника 2024 року
 (дата складання плану)