

Додаток №3 до протоколу №28  
засідання Наглядової ради ПАТ «НСТУ»  
від 26 лютого 2019 року

ПОГОДЖЕНО

Протоколом засідання Комітету з питань аудиту  
Наглядової ради ПАТ «НСТУ»  
від \_\_\_\_\_ 2019 року №\_\_

ЗАТВЕРДЖЕНО

Протоколом засідання  
Наглядової ради ПАТ «НСТУ»  
від 26 лютого 2019 року №28

## РИЗИК-ОРІЄНТОВАНИЙ РІЧНИЙ ПЛАН АУДИТУ

Публічного акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України» на 2019 рік

Річний план аудиту ПАТ «НСТУ» на 2019 рік складено з урахуванням завдань Стратегічного плану аудиту ПАТ «НСТУ» на 2019 -2021 роки, затвердженого Наглядовою радою ПАТ «НСТУ»

### I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Тип аудиторських завдань	Тема аудиторських завдань	Мета аудиторських завдань	Об'єкт аудиту	Орієнтований обсяг досліджень	Період, за який проводиться аудит об'єкту	Строки виконання аудиту	Фонд робочого часу на організацію та проведення аудиту, людино-дні
1	2	3	4		5	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану аудиту ПАТ «НСТУ» (включено за результатами оцінки ризиків):</b>								
1.	Аудит ефективності	Оцінка організації процесу закупівлі товарів, робіт і послуг та дотримання вимог	Провести аудит ефективності організації процесу закупівлі товарів, робіт і послуг, у т.ч. дотримання вимог законодавства при процедурі	Організація та процес закупівлі товарів, робіт і послуг	1. Регламенти, процедури, положення, плани, політики, звіти; 2. Інформаційні системи; 3. Організаційна структура підрозділу; 4. Порядок ведення	2018 рік та звітний період	березень – травень 2019 року	212

		законодавства при процедурі закупівель	закупівель, та надати пропозиції щодо оптимізації та ефективності організації процесу та процедури закупівлі товарів, робіт і послуг		договірної роботи; 5. Облік закупівель товарів, робіт і послуг; 6. Порядок формування потреби та фактична вартість закупівлі; 7. Первинні документи та облікові реєстри; 8. Управлінська та фінансова звітність.			
2.	Аудит ефективності	Оцінка організації та управління людськими ресурсами	Провести аудит ефективності організації та управління людськими ресурсами та надати пропозиції щодо оптимізації та ефективності організації та управління людськими ресурсами	Організація та управління людськими ресурсами	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти; 2. Інформаційні системи; 3. Стан штатної дисципліни; 4. Кадрове діловодство; 5. Організаційна структура ПАТ «НСТУ», штатний розпис, посадові інструкції, трудові угоди, особові справи; 6. Порядок ведення договірної роботи з залученими фізичними особами; 7. Облік розрахунків з персоналом; 8. Первинні документи та облікові реєстри; 9. Управлінська та фінансова звітність.	2018 рік та звітний період	липень – вересень 2019 року	212

3.	Аудит ефективності	Оцінка необоротних активів та ефективність управління активами ПАТ «НСТУ»	Провести аудит необоротних активів та ефективність управління активами та надати пропозиції щодо стану необоротних активів та ефективності управління активами	Необоротні активи та управління активами	1. Регламенти, звіти, процедури, плани, положення, політики; 2. Організаційна структура підрозділу; 3. Електронна база нерухомості; 4. Облік необоротних активів; 5. Інвентаризація необоротних активів; 6. Первинні документи та облікові регістри; 7. Управлінська та фінансова звітність.	2018 рік та звітний період	вересень-листопад 2019 року	212
4.	Аудит відповідності	Оцінка відповідності цільової моделі функції антикорупційної діяльності та комплаєнс	Провести оцінку відповідності цільової моделі функції антикорупційної діяльності та комплаєнс	Антикорупційна діяльність та комплаєнс	1. Регламенти, процедури, положення, плани, політики, звіти; 2. Організаційна структура підрозділу; 3. Управлінська звітність. 4. Інформаційні системи	2018 рік та звітний період	грудень 2019 року	105
		Оцінка відповідності цільової моделі функції управління ризиками	Провести оцінку відповідності цільової моделі функції управління ризиками	Управління ризиками				
		Оцінка відповідності цільової моделі функції методології та внутрішнього контролю	Провести оцінку відповідності цільової моделі функції методології та внутрішнього контролю	Методологія та внутрішній контроль				

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням:								
1.	Аудит ефективності	Оцінка стану управління грантовими коштами та реалізації проектів ПАТ «НСТУ», що виконуються за грантові кошти	Провести аудит проектів ПАТ «НСТУ», що виконуються за грантові кошти та надати пропозиції щодо впливу операцій на статті фінансової звітності, а також щодо ефективності, результативності та якості управління грантовими коштами	Проекти ПАТ «НСТУ», що виконуються за грантові кошти	1. Регламенти, процедури, положення, плани, політики, звіти; 2. Інформаційні системи; 3. Порядок взаємодії з третіми особами щодо залучення грантових коштів; 4. Облік грантових коштів та реалізації грантових проектів; 5. Первинні документи та облікові реєстри; 6. Процедура закупівлі за грантові кошти; 7. Порядок формування потреби та фактичні витрати за грантовими коштами; 8. Управлінська та фінансова звітність.	2017-2018 роки та звітний період	травень-липень 2019 року	212

## II. Ризик-орієнтований підхід до формування річного плану аудиту на 2019 рік

Через не впровадження діяльності з управління ризиками ПАТ «НСТУ» (Концепцію управління ризиками ПАТ «НСТУ» не розроблено, формалізовану оцінку ризиків не проведено) службою внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ» самостійно визначено ризики шляхом проведення «мозкового штурму». При цьому за вимогами Міжнародних стандартів внутрішнього аудиту (ІІА) внутрішні аудитори повинні утримуватись від прийняття на себе управлінських обов'язків, тобто від фактичного управління ризиками (оскільки внутрішній аудитор не несе відповідальність за заходи, що здійснюються керівником Товариства для забезпечення створення та функціонування системи внутрішнього контролю, розробку та впровадження контрольних процедур, заходів контролю з метою впливу на ризики).

Фактор ризику	Організація та процес закупівлі товарів, робіт і послуг	Організація та управління людськими ресурсами	Необоротні активи та управління активами	Антикорупційна діяльність та комплаєнс, управління ризиками, методологія та внутрішній контроль
<p><b>Потенційні ризики</b></p>	<p>1)недостатність контролю за процесом закупівель через відсутність цільової операційної моделі закупівлі;  2)відсутність затверджених внутрішніх регламентів щодо здійснення закупівель;  3)ризик відсутності пріоритизації при проведенні закупівель;  4)відсутність грошових коштів на закупівлі товарів, робіт та послуг внаслідок недофінансування;  5)ризик відсутності безперебійного живлення інтернету;  6)ризик застосування штрафних санкцій відповідно до ст. 164<sup>14</sup> Закону України «Про публічні закупівлі»;  7)частота змін вимог законодавства;  8)відсутність заходів з навчання та підвищення кваліфікації персоналу;  9)ризик втрати довіри зі сторони потенційних постачальників через операційні недоліки</p>	<p>1)частота змін до штатного розпису;  2)плинність кадрів;  3)відсутність класифікації кількісних меж самостійних структурних підрозділів ПАТ «НСТУ» та підрозділів у складі самостійних структурних підрозділів.  3)відсутність визначення наряду освіти у кваліфікаційних вимогах до директорів департаментів ЦД ПАТ "НСТУ";  4)ризик відсутності автоматизації процесу;  5)частота змін вимог законодавства;  6)ризик неефективності розподілу коштів в умовах недофінансування;  7)відсутність заходів з навчання та підвищення кваліфікації персоналу;  8)втрата довіри зі сторони працівників через операційні недоліки</p>	<p>1)відсутність протягом 2017-2018 років облікової політики ПАТ «НСТУ» та внутрішніх регламентів щодо здійснення управління активами;  2)наявність застарілого обладнання;  3)незабезпеченість сучасним технічним обладнанням;  4)втрата матеріально-технічного обладнання;  5)відсутність єдиної автоматизованої системи обліку;  6)недостатність капітальних інвестицій в умовах недофінансування;  7)частота змін вимог законодавства;  8)відсутність заходів з навчання та підвищення кваліфікації персоналу</p>	<p>Ризик недотримання термінів виконання комплексу заходів Дорожньої карти запровадження ініціатив</p>

<b>Фінансова істотність</b>	Відповідно до report.zakupki@prom.ua за 2018 рік проведено закупівель на загальну суму 153,7 млн. грн.	80 % коштів фінансової підтримки спрямовуються на оплату праці з нарахуваннями на загальну суму 628,8 млн. грн.	Амортизація за 9 місяців 2018 року склала 354 млн. грн. або 37 % від суми операційних витрат; 50 % коштів від господарської діяльності за 2018 рік спрямовано на капітальні видатки на суму 81,2 млн. грн.	
<b>Система внутрішнього контролю</b>	Система внутрішнього контролю має високий рівень ризику зловживань чи помилок у зв'язку з відсутністю плану управління ризиками та задокументованих ключових бізнес-процесів (затверджених карт та описів бізнес-процесів, формалізованої цільової моделі кожного бізнес процесу з визначеними власниками бізнес процесу)			
<b>Репутаційна чутливість</b>	Пильна увага з боку ЗМІ за діяльністю ПАТ "НСТУ". Телерадіокомпанія є об'єктом загальнодержавного значення			
<b>Можливість для зловживань</b>	Існують факти зловживань на об'єкті аудиту. Судовий процес щодо закупівлі відеообладнання	Існують факти зловживань на об'єкті аудиту. Судові процеси щодо скорочення працівників ПАТ "НСТУ"	Існують факти зловживань на об'єкті аудиту (крадіжка ПТС та виявлені лишки під час інвентаризації)	
<b>Масштаби змін</b>	Високий рівень ризику оперативного реагування на законодавчі зміни, зміни у процесах та процедурах, кадрові зміни			
<b>Складність діяльності</b>	Відсутність внутрішніх регламентів щодо здійснення процесу; залучення декількох структурних підрозділів для реалізації процесу; централізація процесів та відсутність єдиної інформаційної бази для обліку			

### III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<b>Підстава для включення</b>	<b>Види іншої діяльності з внутрішнього аудиту</b>	<b>Обсяг робочого часу, людино-дні на кожного працівника</b>
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану аудиту	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю	3
	Визначення та розробка методологічних підходів щодо: <ul style="list-style-type: none"> <li>- процедури моніторингу виконання рекомендацій СВА;</li> <li>- процедури оцінки діяльності СВА;</li> <li>- складання аудиторського звіту;</li> <li>- визначення суттєвості, класифікації порушень, недоліків та викривлень</li> </ul>	10
	Здійснення планування та звітування щодо проведеної роботи СВА, проведення	4

	внутрішньої оцінки якості діяльності СВА, організаційно-консультаційна діяльність	
	Координація діяльності та взаємодія з незалежними аудиторськими фірмами та органами зовнішнього фінансового контролю під час проведення зовнішніх перевірок	3
	Реалізація матеріалів аудиту (ознайомлення з матеріалами аудиту, опрацювання зауважень і надання висновків) та моніторинг врахування рекомендацій аудиторів	4
	Участь працівників СВА у тренінгах з питань організації та проведення внутрішніх аудитів за певними напрямками, тощо	5

#### IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАЦІВНИКАМИ СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

№ з/п	Найменування	Фонд робочого часу (далі - ФРЧ), людино-дні	Чисельність Працюючих, осіб	Плановий ФРЧ, людино-дні	ФРЧ на реалізацію матеріалів та моніторинг, людино-дні	ФРЧ на підвищення кваліфікації, людино-дні	ФРЧ на виконання поточної роботи, людино-дні	ФРЧ на проведення аудитів, людино-дні	ФРЧ на проведення позапланових аудитів, людино-дні	ФРЧ на проведення планових аудитів, людино-дні
	Служба внутрішнього аудиту	250	5	1095	20	25	100	950	237	713

\*Детальний розрахунок планового робочого часу працівників служби внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ» на проведення аудитів на 2019 рік наведений в додатку 1.

Додаток: на 2 стор.

Начальник служби внутрішнього аудиту  
ПАТ «НСТУ»

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ПІБ)

**Розрахунок планового робочого часу працівників  
служби внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ»  
на проведення аудитів на 2019 рік**

Середньооблікова чисельність працюючих у періоді ( $Ч_{\text{соб.}}$ ) – 5 штатних одиниць.

Категорії часу	Умовні позначення	Календарні дні ( $Д_{\text{к.}}$ )	Людино-дні
Фонд робочого часу у році	$T_{\text{роб.}}$	250	1250
Невиходи на роботу в робочі дні у зв'язку з:			
щорічною відпусткою	$T_{\text{від.}}$	24	120
з інших підстав, визначених законодавством	$T_{\text{ін.}}$	7	35
<b>Плановий (ефективний) фонд робочого часу</b>	<b><math>T_{\text{еф.}}</math></b>	<b>x</b>	<b>1095</b>
Фонд робочого часу на реалізацію матеріалів та моніторинг	$T_{\text{р/м}}$	x	20
Фонд робочого часу на підвищення кваліфікації	$T_{\text{квал.}}$	x	25
Фонд робочого часу на виконання поточної роботи	$T_{\text{п/р}}$	20	100
<b>Фонд робочого часу на проведення аудитів</b>	<b><math>T_{\text{ва}}</math></b>	<b>x</b>	<b>950</b>
<b>Фонд робочого часу на проведення позапланових аудитів</b>	<b><math>П_{\text{а}}</math></b>	x	<b>237</b>
<b>Фонд робочого часу на проведення планових аудитів</b>	<b><math>П_{\text{а}}</math></b>	x	<b>713</b>

Розрахунок показників для визначення планового (ефективного) фонду робочого часу проводиться за формулами:

$$T_{\text{роб.}} = D_{\text{к.}} \times Ч_{\text{соб.}} \text{ людино-днів,}$$

де  $D_{\text{к.}}$  – кількість робочих днів у періоді;

$Ч_{\text{соб.}}$  – середньооблікова чисельність працюючих у періоді.



$T_{\text{еф.}} = T_{\text{роб.}} - T_{\text{від.}} - T_{\text{ін.}}$  людино-днів.

Витрати робочого часу на реалізацію матеріалів аудитів та моніторинг врахування рекомендацій аудиторських груп:

$T_{\text{р/м}} - 20$  людино-днів (показник визначається в межах 5–20 людино-днів).

Витрати робочого часу на навчання та підвищення кваліфікації працівників СВА:

$T_{\text{кваліф.}} - 5$  людино-днів (показник визначається в межах 5–15 людино-днів на кожного працівника підрозділу).

Витрати робочого часу на виконання працівниками СВА поточної роботи (планування роботи на наступний рік, звітування щодо проведених аудитів, проведення внутрішньої оцінки якості діяльності СВА, виконання окремих доручень керівництва тощо):

$T_{\text{п/р}} - 20$  людино-днів на кожного працівника (показник визначається в межах 5–30 людино-днів на кожного працівника підрозділу).

Витрати робочого часу працівників Служби на проведення аудитів ( $T_{\text{ВА}}$ ):

$T_{\text{ВА}} = T_{\text{еф.}} - T_{\text{р/м}} - T_{\text{кваліф.}} - T_{\text{п/р}}$  людино-днів.

Витрати робочого часу працівників СВА на проведення позапланових аудитів ( $\text{ПП}_a$ ):

$\text{ПП}_a = T_{\text{ВА}} \times 25\%$  людино-днів (відсоток може бути зменшено).

Витрати робочого часу працівників СВА на проведення планових аудитів, складання аудиторських звітів та рекомендацій ( $\text{П}_a$ ):

$\text{П}_a = T_{\text{ВА}} - \text{ПП}_a$ .

**Планові витрати робочого часу на організацію та проведення аудитів залежно від типів аудиторських завдань:**

Фінансовий аудит та (або) аудит відповідності (А фін. та (або) А відп.):

організація аудиту (Оа.) – 10 людино-днів (показник визначається в межах 5–20 людино-днів);

проведення аудиту (Пр.а.) – до 30 р.д.  $\times$  кількість членів аудиторської групи =  $30 \times 3 = 90$  людино-днів;

складання аудиторського звіту та рекомендацій (Са.р.) – 5 людино-днів (показник визначається в межах 3–10 людино-днів):

А фін. (А відп.) = Оа. + Пр.а. + Са.р. = 105 людино-днів.

Аудит ефективності (А еф):

організація (Оа.) – 25 людино-днів (показник визначається в межах 10–50 людино-днів);  
проведення аудиту (Пр.а.) – до 45 р.д. × кількість членів аудиторської групи = 45\*4= 180 людино-днів;  
складання аудиторського звіту та рекомендацій (Са.р.) – 7 людино-днів (показник визначається в межах 3–10 людино-днів):

$A_{\text{ef.}} = Oa. + \text{Пр.а.} + \text{Са.р.} = 212$  людино-днів.

Кількість членів аудиторської групи визначається начальником служби внутрішнього аудиту залежно від характеру та ступеня складності кожного аудиту, а також обмежень у трудових ресурсах.

На підставі проведеного розрахунку планового робочого часу працівників СВА на 2019 рік визначено проведення 3-х аудитів ефективності та 1 аудит відповідності.

**Начальник служби внутрішнього аудиту ПАТ  
«НСТУ»**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ПІБ)