

Додаток №2 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

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН АУДИТУ**  
**Публічного акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України»**  
**на 2019 – 2021 роки**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Забезпечення ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління ПАТ «НСТУ» шляхом надання Наглядовій раді ПАТ «НСТУ» об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення діяльності Товариства.

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:**

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності ПАТ «НСТУ» (основних напрямів діяльності) та мети внутрішнього аудиту;
- 2) щорічну актуалізацію Стратегічного плану аудиту ПАТ «НСТУ» з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях діяльності ПАТ «НСТУ».

Цей стратегічний план аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності ПАТ «НСТУ» та щорічної оцінки ризиків.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням основних напрямів діяльності ПАТ «НСТУ»:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності ПАТ «НСТУ»	Основні документи, що визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності ПАТ «НСТУ»	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
На 2018 – 2020 роки Наглядова рада ПАТ «НСТУ» встановила п'ять основних напрямів діяльності компанії*: 1. Організаційна перебудова компанії. 2. Стратегія мовлення: сприяння зміцненню соціального капіталу українського суспільства. 3. Суспільна трансформація: особлива увага до дитячої та молодіжної аудиторії. 4. Маркетингова та комунікаційна стратегія: позиціонування каналів, просування програмних продуктів та популяризація Суспільного мовлення. 5. Зміст мовлення: завершення реформи інформаційного мовлення.	Основні напрями діяльності ПАТ «НСТУ» на 2018 – 2020 роки, затверджені протоколом № 24 засідання Наглядової ради ПАТ «НСТУ» від 22 жовтня 2018 року	1. Здійснення оцінки системи внутрішнього контролю, управління ризиками, корпоративного управління; забезпечення контролю за ефективністю і виявлення засобів вдосконалення, економії і раціоналізації внутрішніх процедур та використання ресурсів у відповідності з вимогами законодавства для досягнення визначених цілей ПАТ «НСТУ». 2. Формування засад для проведення внутрішніх аудитів відповідно до вимог чинного законодавства.

*\*відсутність розробленої Стратегії розвитку ПАТ «НСТУ», що затверджується Наглядовою радою ПАТ «НСТУ» (встановлений відповідно до Дорожньої карти запровадження ініціатив термін заходу до 10.01.2019)*

### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Оцінка системи внутрішнього контролю, управління ризиками, корпоративного управління; забезпечення контролю за ефективністю і виявлення засобів вдосконалення, економії і раціоналізації внутрішніх процедур та використання ресурсів у відповідності з вимогами законодавства для досягнення визначених цілей ПАТ «НСТУ»	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінка відповідності діяльності Товариства вимогам зовнішніх і внутрішніх нормативних документів	Виконання річного плану аудиту становить <b>не менше 75 %</b> .		
	Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління	<b>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Наглядовою радою ПАТ «НСТУ», становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</b> <b>Частка впроваджених виконавчим органом ПАТ «НСТУ» аудиторських рекомендацій - не менше 50 %</b> <b>Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність - не менше 50 %</b>		
Формування засад для проведення внутрішніх аудитів відповідно до вимог чинного законодавства	Здійснення поточної та методологічної роботи	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>		Методологічні підходи використовуються під час проведення діяльності СВА.
	Професійний розвиток працівників служби внутрішнього аудиту	- участь працівників у тренінгах з питань організації та проведення внутрішнього аудиту за певними напрямками, тощо	- щорічне підвищення кваліфікації працівників СВА щодо проведення внутрішніх аудитів	

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику					
		Фінансова істотність	Система внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Можливість для зловживань	Масштаби змін	Складність діяльності
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>2019 рік</b>							
1.	Організація та процес закупівлі товарів, робіт і послуг	Високий	Високий	Високий	Високий	Високий	Високий
2.	Організація та управління людськими ресурсами	Високий	Високий	Високий	Високий	Високий	Високий
3.	Необоротні активи та управління активами	Високий	Високий	Високий	Високий	Високий	Високий
4.	Антикорупційна діяльність та комплаєнс; Управління ризиками; Методологія та внутрішній контроль		Високий	Високий		Високий	
<b>2020 рік</b>							
1.	Виробництво та управління контентом, у т.ч. складання та виконання виробничого плану/планів Товариства		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
2.	Організація та управління інформаційно-аналітичним забезпеченням		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
3.	Розподіл повноважень та взаємодія центральної дирекції ПАТ «НСТУ» з відокремленими структурними підрозділами (філіями ПАТ «НСТУ»)		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
4.	Організація та управління маркетингом		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
5.	Адміністративно-господарське управління та оборотні активи		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
6.	Управління та організації безпеки		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
<b>2021 рік</b>							
1.	Грошові потоки Товариства та управління казначейськими операціями		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
2.	Бюджетування та управлінський облік, у т.ч. складання та виконання кошторисів/фінансового плану Товариства		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
3.	Організація та управління комерційною діяльністю		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий

4.	Організація та управління продажами та каналами дистрибуції		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
5.	Організація та управління матеріально-технічним забезпеченням		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий
6.	Організація та управління правовим забезпеченням		Високий	Високий	Середній	Високий	Високий

*\*Примітка: Концепцію управління ризиками ПАТ «НСТУ» не розроблено, формалізовану оцінку ризиків не проведено.*

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, що здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні на кожного працівника		
			2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
Формування засад для проведення внутрішніх аудитів відповідно до вимог чинного законодавства	Здійснення поточної та методологічної роботи	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю	V	V	V	3	5	5
		Здійснення планування та звітування щодо проведеної роботи СВА, проведення внутрішньої оцінки якості діяльності СВА, організаційно-консультаційна діяльність	V	V	V	4	5	5
		Координація діяльності та взаємодія з незалежними аудиторами та органами зовнішнього фінансового контролю під час проведення зовнішніх перевірок	V	V	V	3	10	10

		Реалізація матеріалів аудиту (ознайомлення з матеріалами аудиту, опрацювання зауважень і надання висновків) та моніторинг врахування рекомендацій аудиторів	V	V	V	4	4	4
		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>	V	V		10	10	
	Професійний розвиток працівників служби внутрішнього аудиту	Участь працівників СВА у тренінгах з питань організації та проведення внутрішніх аудитів за певними напрямками, тощо	V	V	V	5	5	5

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

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ПІБ)