

Додаток №2 до протоколу №30  
засідання Наглядової ради ПАТ «НСТУ»  
від 18 квітня 2019 року

## УЗАГАЛЬНЕНИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ РОБОТИ СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПАТ «НСТУ» за I квартал 2019 року

Відповідно до пункту 12.1 Статуту служби внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ» Служба внутрішнього аудиту (далі – Служба, СВА) звітує перед Наглядовою радою ПАТ «НСТУ» за результатами кожного календарного кварталу шляхом надання узагальнених звітів про результати роботи Служби.

### I. КАДРОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 01.04.2019 року фактична чисельність СВА становила 6 осіб (50 % штатної чисельності), загальна сума фонду економії оплати праці СВА за I квартал 2019 року становить 369 610,00 гривень. Триває робота щодо заповнення вакантних посад аудиторів СВА шляхом проведення співбесід з потенційними кандидатами на посаду (станом на 15.04.2019 року фактична чисельність СВА становить 8 осіб (67 % штатної чисельності)).

### II. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| Підстава   | Аудиторські процедури  |                     |                     |   | Наявні обмеження   |
|--|--|---------------------|---------------------|---|--|
| Пункт 1 розділу I Ризик-орієнтованого річного плану аудиту ПАТ «НСТУ» на 2019 рік, затвердженого протоколом засідання Наглядової ради ПАТ «НСТУ» від 26.02.2019 № 28, та наказ ПАТ «НСТУ» від 18.03.2019 № 134 «Про проведення аудиту ефективності організації | - Вивчено та проаналізовано висвітлену інформацію ПАТ «НСТУ» на електронному майданчику Prozzogo.        |                     |                     |   | <i>Обмеження щодо виконання наказу від 18.03.2019 № 134, що можуть призвести до невиконання обсягів аудиту, визначених в програмі аудиту ефективності організації процесу закупівлі товарів, робіт і послуг та дотримання вимог законодавства при процедурі закупівель ПАТ «НСТУ», а саме:</i> |
|  | - Членами аудиторської групи здійснено вибірку обсягів дослідження для виконання аудиторського завдання. |                     |                     |   |  |
|  | Обсяги аудиту станом на 01.04.2019 року  |                     |                     |   |  |
|  | Процедура  | Кількість договорів | Загальна сума, грн. | Частка від загальної кількості договорів %, | Частка від загальної суми договорів, %   |
|  | Відкриті торги   | 57                  | 33 415 213,20       | 100*  | 100*   |
|  | Переговорна процедура  | 28                  | 10 897 216,16       | 65  | 55   |

|  |   |            |                       |              |              |  |
|--|---|------------|-----------------------|--------------|--------------|--|
| процесу закупівлі товарів, робіт і послуг та дотримання вимог законодавства при процедурі закупівель ПАТ «НСТУ» (програма аудиту є невід'ємним додатком до наказу) | Переговорна процедура, скорочена  | 112        | 254 246 015,77        | 100*         | 100*         | 1.Працівники СВА до теперішнього часу не забезпечені необхідним комп'ютерним обладнанням для облаштування робочих місць (заявку СВА від 04.12.2018, службові записки СВА від 28.02.2019 № 49-17273803 та від 05.04.2019 № 49-18435172 в повному обсязі не задоволено), що суперечить вимогам пункту 5.4. Статуту Служби.<br>2.Станом на 09.04.2019 року було припинено доступ членів аудиторської групи СВА до документів тендерного комітету та надання інформації за відповідними запитам, що суперечить вимогам пунктів 8.4, 11.10, 11.11 Статуту Служби. Доступ відновлено з 11.04.2019 року.<br>3.Керівництвом ПАТ «НСТУ» не здійснено організаційних заходів щодо підготовки в межах виконання аудиту наказу на проведення позапланової вибіркової інвентаризації необоротних та оборотних активів ЦД ПАТ «НСТУ» (службова записка СВА від |
|  | Допорогова закупівля  | 3          | 436 071,14            | 100          | 100          |  |
|  | Звіт про укладений договір  | 88         | 8 834 674,48          | 37           | 64           |  |
|  | <b>ВСЬОГО</b>   | <b>288</b> | <b>307 829 190,75</b> | <b>80,4*</b> | <b>83,8*</b> |  |
|  | <p><i>*- вибірка триває</i></p> <p>- Проведено відкриту зустріч з членами тендерного комітету для вивчення організаційних аспектів процесу закупівлі під час якої проведено інтерв'ювання членів тендерного комітету.</p> <p>-Проведено анкетування працівників ПАТ «НСТУ», які безпосередньо задіяні в бізнес-процесі закупівлі.</p> <p>-Для раціонального використання трудових і матеріальних ресурсів, членам тендерного комітету та узгодженим відповідальним виконавцям за надання інформації, аудиторською групою було надано доступ до Google-диску із відповідними запитам, що оформлюються в ході аудиту (запити від 22.03.2019 року, 25.03.2019 року, 26.03.2019 року).</p> <p>-Аудиторами станом на 15.04.2019 року опрацьовано близько 50 % протоколів тендерного комітету в межах доступу до протоколів тендерного комітету з відповідними додатками та справами до них за період 2018 та I квартал 2019 року</p> |            |                       |              |              |  |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  |   | <p>28.03.2019 № 49-18234841), що суперечить вимогам пунктів 5.4, 8.4, 11.10, 11.11 Статуту Служби.</p> <p>4.Лише з 12.04.2019 року надано можливість СВА на ознайомлення в межах виконання наказу ПАТ «НСТУ» від 18.03.2019 № 134 з інформацією щодо предмета аудиту (запити СВА на доступ до документів від 08.04.2019 № 49-18471279, від 09.04.2019 № 49-18555189).</p> |
| <p>Пункт 11 протоколу засідання Наглядової ради ПАТ «НСТУ» від 29.03.2019 № 29 в частині розгляду звернення громадянина О. Зиріна стосовно можливих зловживань правління ПАТ «НСТУ» під час закупівлі та продажу прав на трансляцію Чемпіонату світу з футболу 2018 року та звернення профспілки радіо щодо умов оплати праці працівників радіо, звернення ГО «Актуальна правда» щодо можливих зловживань при працевлаштуванні осіб у ПАТ «НСТУ»</p> | <p>- Здійснено ознайомлення та розгляд звернень.</p> <p>- Направлено Голові правління ПАТ «НСТУ» запит на отримання документів та інформації (службова записка СВА від 09.04.2019 № 49-18562393) для попереднього вивчення викладених у зверненнях питань.</p> <p>- Підготовлено на Комітет з питань аудиту Наглядової ради лист з пропозиціями СВА за результатами розгляду отриманих від Наглядової ради звернень</p> | <p>1.Станом на 15.04.2019 року відповіді на затребувану СВА інформацію не отримано, що суперечить вимогам пунктів 8.4 та 11.10 Статуту Служби.</p>  |

### III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| Завдання внутрішнього аудиту  | Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту   | Заходи виконання  |
|---|--|---|
| Створення та формування підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів відповідно до вимог чинного законодавства, що визначене розділом III Ризик-орієнтованого річного плану аудиту ПАТ «НСТУ» на 2019 рік, затвердженого протоколом засідання Наглядової ради ПАТ «НСТУ» від 26.02.2019 № 28 | Визначення та розробка методологічних підходів щодо процедури моніторингу виконання рекомендацій СВА   | Протягом I кварталу 2019 року СВА розроблено:<br>-Процедуру планування та виконання окремих аудиторських завдань Служби внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ» (затверджена протокольним рішенням Наглядової ради від 26.02.2019 № 28);<br>-Процедуру моніторингу виконання рекомендацій служби внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ» (подано на розгляд та затвердження Наглядовою радою ПАТ «НСТУ»)  |
|   | Здійснення планування та звітування щодо проведеної роботи СВА, проведення внутрішньої оцінки якості діяльності СВА, організаційно-консультаційна діяльність | В межах виконання Процедури ризик-орієнтованого планування діяльності СВА:<br>-розроблено та затверджено Комітетом з питань аудиту Наглядової ради Карту областей аудиту (протокол Комітету № 4 від 25.02.2019);<br>-сформовано і затверджено Стратегічний план аудиту ПАТ «НСТУ» на 2019-2021 роки та Ризик-орієнтований план аудиту ПАТ «НСТУ» на 2019 рік, (протокол Наглядової ради від 26.02.2019 № 28);<br>-підготовлено та схвалено Бюджет Служби внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ» на 2019 рік (протокол Наглядової ради від 26.02.2019 № 28)  |
|   | Участь працівників СВА у тренінгах з питань організації та проведення внутрішніх аудитів за певними напрямками, тощо   | Працівниками СВА (в кількості 2-х осіб) <u>не пройдено з 26.03.2019 по 27.03.2019 дводенний навчальний тренінг Академії бізнеса ЕУ «Внутрішній аудит: ризик-орієнтований підхід» через фінансове незабезпечення участі у ньому (службову записку від 14.03.2019 № 223 не задоволено), чим не виконано розділ III Плану навчання з підвищення кваліфікації працівників служби внутрішнього аудиту Бюджету служби внутрішнього аудиту, що суперечить вимогам пункту 5.4. Статуту Служби.</u> Також, станом на 15.04.2019 року СВА <u>відмовлено в проходженні працівниками СВА з 07.05.2019 по 08.05.2019 наступного дводенного навчального тренінгу (службову записку від 09.04.2019 № 49-18556625 не задоволено).</u> |

Начальник Служби внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ»

Наталія СТЕПАНОВА