

Додаток 1
до протоколу засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 27 червня 2022 року № 71

Голова Наглядової ради

С.В. Остапа

ПОГОДЖЕНО
Протоколом засідання Комітету з питань аудиту
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 24.06.2022 року № 36

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протоколом засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 27.06.2022 року № 71

**Внесення змін до РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО РІЧНОГО ПЛАНУ АУДИТУ
Акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України» на 2022 рік**

Зміни до Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2022 рік в частині зміни тем аудиторських завдань та строків проведення планових аудитів

I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№	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	ФРЧ на організацію та проведення аудиту, людино-дні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Виключити з Ризик – орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2022 рік:								
2.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит закупівель прав на публічне сповіщення аудіовізуальних творів	Провести аудит закупівель прав на публічне сповіщення аудіовізуальних творів та їх використання в господарській	Закупівля прав на аудіовізуальні твори/ Ведення обліку нематеріальних активів (департамент тендерних процедур, дирекція телебачення,	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Організаційна структура АТ «НСТУ», штатний розпис, посадові	2020-2021 роки та звітний період 2022 року	лютий - квітень 2022 року	230

			діяльності та надати рекомендації щодо удосконалення процесу закупівель прав на аудіовізуальні твори	<i>дирекція регіонального мовлення, дирекція «Українське радіо», департамент бухгалтерського обліку та інші)</i>	інструкції, особові справи. 4. Порядок ведення договірної роботи. 5. Бухгалтерський облік. 6. Управління активами. 7. Первинні документи та облікові реєстри. 8. Управлінська документація та звітність			
3.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит фінансово-господарської діяльності філії АТ «НСТУ» «Черкаська регіональна дирекція»	Провести аудит фінансово-господарської діяльності філії АТ «НСТУ» «Черкаська регіональна дирекція» та надати рекомендації щодо поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління діяльністю філією АТ «НСТУ»	Фінансово-господарська діяльність філії АТ «НСТУ» «Черкаська регіональна дирекція»	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Організаційна структура АТ «НСТУ», штатний розпис, посадові інструкції, тощо. 4. Порядок ведення договірної роботи. 5. Управління персоналом. 6. Виробництво контенту. 7. Бухгалтерський облік. 8. Управління активами. 9. Первинні документи та облікові реєстри. 10. Управлінська документація та звітність. 11. Фінансова, податкова та бюджетна звітність	2020-2021 роки та звітний період 2022 року (2020 рік - для аналізу тенденцій в окремих питаннях)	квітень-червень 2022 року	230
4.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит фінансово-господарської діяльності філії АТ «НСТУ» «Дніпровська регіональна	Провести аудит фінансово-господарської діяльності філії АТ «НСТУ» «Дніпровська	Фінансово-господарська діяльність філії АТ «НСТУ» «Дніпровська регіональна дирекція»	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Організаційна структура АТ «НСТУ»,	2020-2021 роки та звітний період 2022 року (2020 рік - для	травень – липень 2022 року	230

		дирекція»	регіональна дирекція» та надати рекомендації щодо поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління діяльністю філією АТ «НСТУ»		штатний розпис, посадові інструкції, тощо. 4. Порядок ведення договірної роботи. 5. Управління персоналом. 6. Виробництво контенту. 7. Бухгалтерський облік. 8. Управління активами. 9. Первинні документи та облікові реєстри. 10. Управлінська документація та звітність. 11. Фінансова, податкова та бюджетна звітність	аналізу тенденцій в окремих питаннях)		
5.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит виробництва творчих проєктів із залученням аутсорсингу	Провести аудит виробництва творчих проєктів із залученням аутсорсингу, в тому числі проведення мистецьких конкурсів та замовлення виробництва контенту сторонніми виконавцями та надати рекомендації щодо удосконалення процесів проведення мистецьких конкурсів та виробництва творчих проєктів	Проведення мистецьких конкурсів/Виробництво контенту/Виробництво творчих проєктів із залученням аутсорсингу (замовлення виробництва контенту сторонніми виконавцями) (дирекція «Українське радіо», дирекція телебачення, дирекція регіонального мовлення, дирекція цифрових платформ, департамент тендерних процедур та інші)	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Порядок ведення договірної роботи. 4. Бухгалтерський облік. 5. Управління активами. 6. Первинні документи та облікові реєстри. 7. Управлінська документація та звітність	2021 рік та звітний період 2022 року	серпень – листопад 2022 року	400
6.	Аудит ефективності (операційний)	Аудит трансляції телерадіопрограм АТ «НСТУ»	Провести аудит трансляції телерадіопрограм АТ	Трансляція телерадіопрограм/ Забезпечення доставки	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти.	2020-2021 роки та звітний	жовтень- грудень 2022 року	220

	аудит)		«НСТУ» та надати рекомендації щодо удосконалення процесів трансляції телерадіопрограм АТ «НСТУ»	телерадіопрограм АТ «НСТУ» до мереж операторів та передавальних засобів для здійснення мовлення (департамент організації та розвитку мереж телерадіомовлення, департамент управління бюджетом та інші)	2. Інформаційні системи. 3. Організаційна структура АТ «НСТУ», штатний розпис, посадові інструкції. 4. Управлінська документація та звітність. 5. Бухгалтерський облік. 6. Порядок ведення договірної роботи. 7. Ліцензії на мовлення, тощо.	період 2022 року (2020 рік - для аналізу тенденцій в окремих питаннях)		
--	--------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------	--	--

Включити в Ризик – орієнтований річний план аудиту АТ «НСТУ» на 2022 рік:

2.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит фінансово-господарської діяльності філії АТ «НСТУ» (вибірковим методом)	Провести аудит ведення кадрового та бухгалтерського обліку філії АТ «НСТУ» та надати рекомендації щодо поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи ведення кадрового та бухгалтерського обліку філією АТ «НСТУ»	Фінансово-господарська діяльність філії АТ «НСТУ»	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Організаційна структура АТ «НСТУ», штатний розпис, посадові інструкції, тощо. 4. Кадровий облік. 5. Управління персоналом. 6. Бухгалтерський облік. 7. Управління активами. 8. Первинні документи та облікові реєстри. 9. Управлінська документація та звітність тощо.	звітний період 2022 року	липень – жовтень 2022 року	380
3.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит закупівель прав на публічне сповіщення аудіовізуальних творів	Провести аудит закупівель прав на публічне сповіщення аудіовізуальних творів та їх використання в	Закупівля прав на аудіовізуальні твори/ Ведення обліку нематеріальних активів (департамент тендерних процедур,	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Організаційна структура АТ «НСТУ»,	2020-2021 роки та звітний період 2022 року	жовтень- грудень 2022 року	210

			господарській діяльності та надати рекомендації щодо удосконалення процесу закупівель прав на аудіовізуальні твори	<i>дирекція телебачення, дирекція регіонального мовлення, дирекція «Українське радіо», департамент бухгалтерського обліку та інші)</i>	штатний розпис, посадові інструкції, особові справи. 4. Порядок ведення договірної роботи. 5. Бухгалтерський облік. 6. Управління активами. 7. Первинні документи та облікові реєстри. 8. Управлінська документація та звітність			
4.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит виробництва творчих проєктів із залученням аутсорсингу	Провести аудит виробництва творчих проєктів із залученням аутсорсингу, в тому числі проведення мистецьких конкурсів та замовлення виробництва контенту сторонніми виконавцями та надати рекомендації щодо удосконалення процесів проведення мистецьких конкурсів та виробництва творчих проєктів	Проведення мистецьких конкурсів/Виробництво контенту/Виробництво творчих проєктів із залученням аутсорсингу (замовлення виробництва контенту сторонніми виконавцями) <i>(дирекція «Українське радіо», дирекція телебачення, дирекція регіонального мовлення, дирекція цифрових платформ, департамент тендерних процедур та інші)</i>	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Порядок ведення договірної роботи. 4. Бухгалтерський облік. 5. Управління активами. 6. Первинні документи та облікові реєстри. 7. Управлінська документація та звітність	2021 рік та звітний період 2022 року	жовтень-грудень 2022 року	210

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

(підпис)

СТЕПАНОВА Н.В.