

Голова Наглядової ради

Світлана ОСТАПА

РЕКОМЕНДАЦІЇ
за результатами аудиту виробництва творчих проєктів із залученням
аутсорсингу за період з 01.01.2021 по 31.12.2022 року

Членами аудиторської групи на виконання вимог наказу АТ «НСТУ» від 30.11.2022 № 699 «Про проведення аудиту виробництва творчих проєктів із залученням аутсорсингу», за результатами аудиту виробництва творчих проєктів із залученням аутсорсингу підготовлені рекомендації щодо оптимізації та удосконалення процесів виробництва творчих проєктів із залученням аутсорсингу, зокрема:

Правлінню АТ «НСТУ»:

1. Уніфікувати бізнес-процес виробництва телевізійних проєктів сторонніми виконавцями (аутсорсинг) на замовлення АТ «НСТУ», що охоплюватиме весь цикл виробництва від ініціації до закриття проєкту.

2. Внести зміни до внутрішніх нормативних документів АТ «НСТУ», що регламентують порядок проведення мистецьких конкурсів, в частині забезпечення зберігання документів, які подаються учасниками мистецьких конкурсів. Передбачити розкриття в протоколах засідання комісій з організації та проведення мистецьких конкурсів інформації щодо хронометражу, кількості випусків та вартості виробництва творчих проєктів.

3. Уніфікувати форми кошторисів витрат на виробництво творчих проєктів, що подаються учасниками мистецького конкурсу, та розробити методичку/інструкцію щодо її заповнення. Розглянути доцільність встановлення min/max меж вартості послуг та механізму можливого перегляду вартості виробництва проєкту з урахуванням ринкових цін на момент укладання угоди.

4. Розглянути питання щодо необхідності проведення внутрішньої експертизи кошторисів витрат на виробництво (створення) творчих проєктів, що подаються учасниками мистецьких конкурсів. Внести зміни до нормативних документів АТ «НСТУ» в частині відповідальності посадових осіб філій за проведення аналізу кошторисів (бюджетів) проєктів із залученням аутсорсингу у відповідному регіоні.

5. З метою посилення контролю за процесом планування/звітування за проєктами, у тому числі зі 100 % зовнішнім виробництвом (аутсорсинг), переглянути вимоги відповідних наказів АТ «НСТУ» (про утворення контентних комітетів) в частині визначених критеріїв творчих проєктів, які виносяться на розгляд контентних комітетів, та їх вартісних меж, з урахуванням специфіки

платформ та різних типів проєктів.

6. Розглянути питання щодо необхідності регламентування/формалізації спрощеної процедури виробництва творчих проєктів (планування, виконання, контроль, звітування та закриття), що не підпадають під критерії проєктного підходу та не розглядаються контентними комітетами АТ «НСТУ».

7. Автоматизувати процес наскрізного управління проєктами АТ «НСТУ» від фази ініціації проєкту (запуск і визначення змісту проєкту) до його закриття (формування звітів і підсумків проєкту) та забезпечити документування моніторингу етапів виробництва проєктів із залученням аутсорсингу відповідальними структурними підрозділами АТ «НСТУ».

8. Розглянути питання щодо необхідності розробки звітності щодо виробництва (створення) творчих проєктів в розрізі платформ і проєктів, в тому числі виготовлених на замовлення (аутсорсинг), в частині запланованих і фактично понесених витрат (видатків), з метою прийняття управлінських рішень щодо оптимізації та розподілу коштів в умовах обмеженого фінансування АТ «НСТУ».

9. З метою уникнення неточностей/помилки при складанні управлінської звітності щодо обсягів виробництва, внести зміни до відповідних внутрішніх нормативних документів АТ «НСТУ» в частині відповідальності та контролю керівників відокремлених структурних підрозділів за внесення інформації до звіту про обсяги виробництва власного продукту АТ «НСТУ».

10. Запровадити механізми контролю за фактично понесеними сторонніми виконавцями витратами на виробництво аудіо/аудіовізуальних творів, що створюються на замовлення АТ «НСТУ», шляхом отримання від виконавців фактичних кошторисів/зведених звітів витрат по завершенню виробництва проєктів.

11. Систематизувати умови договорів на виробництво творчих проєктів із залученням сторонніх виконавців в частині встановлення відповідальності сторін за невиконання та/або несвоєчасне виконання договірних зобов'язань.

12. Забезпечити єдиний підхід/методологію щодо визнання об'єктів права інтелектуальної власності та відображення передачі (відчуження) майнових прав в бухгалтерському обліку центральною та регіональними дирекціями АТ «НСТУ». В Порядку визнання нематеріальними активами власних продуктів АТ «НСТУ», що розробляється в межах виконання заходів за рекомендаціями служби внутрішнього аудиту (протокол засідання Наглядової ради АТ «НСТУ» від 23.12.2021 № 66), передбачити процедуру визнання нематеріальними активами об'єктів, створених із залученням аутсорсингу.