

Додаток 7
до протоколу засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 15 січня 2025 року № 94

Голова Наглядової ради

Світлана ОСТАПА

ПОГОДЖЕНО
протоколом засідання Комітету з питань аудиту
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 15 січня 2025 року № 57

ЗАТВЕРДЖЕНО
протоколом засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 15 січня 2025 року № 94

РИЗИК-ОРІЄНТОВАНИЙ РІЧНИЙ ПЛАН АУДИТУ
Акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України» на 2025 рік

Ризик-орієнтований річний план аудиту АТ «НСТУ» на 2025 рік складено на основі стратегічних цілей та завдань Стратегічного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2022-2024 роки, затвердженого Наглядовою радою АТ «НСТУ» від 09.02.2021 (протокол № 68), які не були охоплені аудитами в минулому періоді.

I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ І КОНСУЛЬТАЦІЙ:

№	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
ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ:								

1	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит розподілу та використання технічних засобів і ресурсів для виробництва контенту ЦД АТ «НСТУ»	Провести аудит розподілу та використання технічних засобів і ресурсів для виробництва контенту ЦД АТ «НСТУ» та надати пропозиції щодо ефективного використання виробничих ресурсів	Використання технічних засобів і ресурсів для виробництва контенту (дирекція телебачення, дирекція «Українське радіо», дирекція інформаційного мовлення, дирекція цифрових платформ, департамент внутрішнього виробництва, департамент бухгалтерського обліку, департамент управління бюджетом та інші)	1. Регламенти, стратегії, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Організаційна структура АТ «НСТУ», штатний розпис, положення і посадові інструкції, тощо. 4. Управління активами. 5. Бухгалтерський облік. 6. Первинні документи та облікові реєстри. 7. Управлінська документація та звітність тощо	2024 рік та звітний період 2025 року	березень – травень 2025 року	270
2.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит управління нерухомим майном АТ «НСТУ»	Провести аудит управління нерухомим майном АТ «НСТУ» та надати пропозиції щодо ефективного використання майна та удосконалення процесів управління ним	Управління нерухомим майном АТ «НСТУ» (департамент управління активами, департамент сервісу, департамент безпеки, департамент бухгалтерського обліку, департамент управління бюджетом, департамент тендерних процедур та інші)	1. Регламенти, стратегії, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Організаційна структура АТ «НСТУ», штатний розпис, положення і посадові інструкції, тощо. 4. Управління активами. 5. Бухгалтерський облік. 6. Первинні документи та облікові реєстри. 7. Управлінська документація та звітність тощо	2024 рік та звітний період 2025 року (2024 рік – для аналізу тенденцій в окремих питаннях)	червень – серпень 2025 року	220
3.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит управління персоналом та системи оплати праці в ЦД АТ «НСТУ»	Провести аудит управління персоналом та системи оплати праці в ЦД АТ «НСТУ» та	Управління персоналом. Система оплати праці (департамент управління людськими ресурсами,	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти. 2. Інформаційні системи. 3. Організаційна	2023-2024 роки та звітний період 2025 року (2023-	вересень – листопад 2025 року	360

			надати пропозиції щодо оптимізації та удосконалення процесів управління людськими ресурсами та системи оплати праці	<i>департамент кадрового адміністрування, департамент бухгалтерського обліку, департамент управління бюджетом та інші)</i>	структура АТ «НСТУ», штатний розпис, трудові угоди, положення і посадові інструкції, особові справи. 4. Управлінська та фінансова звітність. 5. Кадровий облік. 6. Управління персоналом (<i>адаптація, навчання, мотивація персоналу тощо</i>). 7. Грейдингова система оплати праці АТ «НСТУ». 8. Порядок преміювання працівників. 9. Облік розрахунків з персоналом. 10. Бухгалтерський облік. 11. Первинні документи та облікові реєстри	<i>2024 роки – для аналізу тенденцій в окремих питаннях)</i>		
4.	Аудит ефективності (<i>операційний аудит</i>)	Аудит системи внутрішнього контролю	Провести аудит системи внутрішнього контролю, в тому числі управління ризиками та комплаєнс, впровадження політики внутрішнього контролю та надати пропозиції за результатами оцінки її ефективності	Система внутрішнього контролю, управління ризиками, комплаєнс (<i>департамент ризиків та комплаєнс, департамент організаційного розвитку, департамент організаційної роботи та інші</i>)	1. Регламенти, стратегії, процедури, положення, плани, декларації, політики, концепції, порядки, протоколи, звіти тощо; 2. Організаційна структура підрозділів та штатний розпис; 3. Управлінська звітність. 4. Інформаційні системи. 5. Комунікаційні канали зі структурними підрозділами АТ «НСТУ» (<i>управлінська звітність, службові листи тощо</i>)	2025 рік	грудень 2025 року	80

КОНСУЛЬТАЦІЇ:				
№	Тема	Мета	Строки виконання	ФРЧ на збір і аналіз інформації щодо консультації, людино-дні
1	Консультація щодо підготовки компанії до виконання вимог законодавства з формування та подання звітності сталого розвитку (<i>звітності про корпоративну соціальну відповідальність</i>)	Надати консультацію щодо вимог законодавства в частині формування та реалізації державної політики у сфері звітування із сталого розвитку підприємств на основі єдиних методологічних засад, прийнятих у державах - членах ЄС	січень-лютий 2025 року	80

II. Ризик-орієнтований підхід до формування річного плану аудиту на 2025 рік

№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику				
		Ризики фінансової стабільності <i>(ризики макроекономічного середовища, ризики фінансово-господарської діяльності, ризик контрагентів)</i>	Нефінансові ризики <i>(репутаційний, операційний, стратегічний, юридичний)</i>	Ризики, яких АТ «НСТУ» має уникнути	Ідентифіковані корупційні ризики у окремих видах діяльності АТ «НСТУ» <i>(пріоритетність)</i>	Ризики, виявлені під час проведених внутрішніх аудитів
1	2	3	4	5	6	7
1.	Використання технічних засобів і ресурсів для виробництва контенту		-ризик, пов'язаний із недоліками внутрішньої документації; -ризик, пов'язаний із недоліками у виконанні процесів;		Можливе неповідомлення, приховування виникнення чи існування потенційного або	-ризик втрати інформації; -ризики, пов'язані з проведенням переоцінки майна; -ризик збереження майна; -ризик втрати активів;

2.	Управління нерухомим майном	Річний план діяльності АТ «НСТУ» на 2025 рік включає стратегічне завдання – розробити стратегію управління нерухомим майном компанії (з планами відчуження, оренди, можливого придбання, ремонтів і модернізації)	<ul style="list-style-type: none"> -ризик, пов'язаний із управлінськими рішеннями; -ризик, пов'язаний із недоліками комп'ютерної техніки, мережевого, комунікаційного та іншого обладнання; -ризик, пов'язаний із недоліками інформаційних систем та програмних комплексів; -ризик, пов'язаний із інформаційною безпекою; -ризик неправильного обліку доходів і витрат, пов'язаних з продажем чи передачею нематеріальних активів; -ризик, пов'язаний з тим, що деякі нематеріальні активи можуть стати морально застарілими або втратити свою конкурентоспроможність на ринку; -ризик недостатньої укомплектованості штату; -ризик, пов'язаний із нездатністю виконувати професійні обов'язки або недостатньою компетентністю персоналу; -ризик недоліків у організації робочого процесу; -ризик недоліків у системі 		<p>реального конфлікту інтересів у сфері закупівель – середня пріоритетність.</p> <p>Поділ одного предмета для укладення прямого договору або застосування спрощеної закупівлі – середня пріоритетність.</p> <p>Фаворитизм при укладанні прямих договорів з конкретним постачальником – середня пріоритетність.</p> <p>Імовірність придбання послуг/продуктів, у яких відсутня нагальна потреба для телерадіокомпанії – низька пріоритетність.</p> <p>Завищення обсягів закупівлі – низька пріоритетність</p>	<ul style="list-style-type: none"> -ризик втрати орендарів; -ризик несвоєчасного повернення майна; -ризик судових спорів; -ризик недоотримання доходів від нерухомого майна в оренду; -ризик понесення збитків; -ризик неефективних витрат на збереження майна
3.	Управління персоналом. Система оплати праці	Частка витрат на оплату праці з нарахуванням за 2023 рік становить 72,8 % фінансової підтримки АТ «НСТУ» (щорічний звіт про діяльність АТ «НСТУ» за 2023 рік)	<ul style="list-style-type: none"> -ризик, пов'язаний із нездатністю виконувати професійні обов'язки або недостатньою компетентністю персоналу; -ризик недоліків у організації робочого процесу; -ризик недоліків у системі 		Грейдингова система оплати праці в АТ «НСТУ» – середня пріоритетність.	<ul style="list-style-type: none"> -ризик плинності кадрів; -ризик зниження продуктивності праці; -ризик впливу збоку керівництва на працівників; -ризик порушення законодавства з оплати праці

			найму, звільнення; -ризик, пов'язаний з мотивацією працівників; -ризик, пов'язаний із недоліками корпоративної культури; -інші непередбачувані випадки впливу зовнішнього середовища;		- низька пріоритетність	
4.	Система внутрішнього контролю, управління ризиками, комплаєнс		-ризик, пов'язаний із функціонуванням соціальної інфраструктури; -ризик, пов'язаний із впливом на репутацію АТ «НСТУ»; -ризик, пов'язаний з впливом на досягнення стратегічних цілей; -ризик невиконання сторонами умов договорів; -ризик технічного забезпечення, інформаційних технологій та безпеки; -ризик, пов'язаний з персоналом			

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення	Види іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обсяг робочого часу, людино-дні СВА
Завдання внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану аудиту	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю, участь працівників СВА у тренінгах з питань організації та проведення внутрішніх аудитів за певними напрямками, підвищення кваліфікації тощо	30
	Здійснення планування та звітування щодо проведеної роботи СВА, проведення внутрішньої оцінки якості діяльності СВА, здійснення поточної діяльності	120

	Приведення методології СВА у відповідність до змін законодавства та Глобальних стандартів внутрішнього аудиту	60
	Реалізація матеріалів аудиту (ознайомлення з матеріалами аудиту, опрацювання зауважень і надання висновків) та моніторинг виконання рекомендацій СВА за результатами проведених аудитів	60

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

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 професійний розвиток, людино-дні	ФРЧ на виконання поточної та методологічної роботи, людино-дні	ФРЧ на проведення аудитів, людино-дні	ФРЧ на проведення позапланових (перехідних) аудитів, в т.ч. консультації людино-дні	ФРЧ на проведення планових аудитів, людино-дні
Служба внутрішнього аудиту	251	6	1332	60	30	180	1062	159	903

Начальник служби внутрішнього аудиту
АТ «НСТУ»

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Розрахунок планового робочого часу працівників служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» на проведення аудитів на 2025 рік

Середньооблікова чисельність працівників СВА ($Ч_{\text{собр.}}$) – 6 штатних одиниць.

Категорії часу	Умовні позначення	Календарні дні ($Д_{\text{к.}}$)	Людино-дні
Фонд робочого часу у році	$T_{\text{роб.}}$	251	1506
Невиходи на роботу в робочі дні у зв'язку з:	х	х	х
щорічною відпусткою	$T_{\text{від.}}$	24	144
з інших підстав, визначених Колективним договором	$T_{\text{ін.}}$	5	30
Плановий (ефективний) фонд робочого часу	$T_{\text{еф.}}$	х	1332
Фонд робочого часу на реалізацію матеріалів аудиту та моніторинг виконання рекомендацій	$T_{\text{р/м}}$	х	60
Фонд робочого часу на професійний розвиток	$T_{\text{квал.}}$	х	30
Фонд робочого часу на виконання поточної та методологічної роботи	$T_{\text{п/р}}$	30	180
Фонд робочого часу на проведення аудитів	$T_{\text{ВА}}$	х	1062
Фонд робочого часу на проведення позапланових (перехідних) аудитів, у тому числі консультацій	$ПП_{\text{а}}$	~15 %	159
Фонд робочого часу на проведення планових аудитів	$П_{\text{а}}$	х	903

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

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

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

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

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

Витрати робочого часу на реалізацію матеріалів аудитів та моніторинг виконання рекомендацій СВА за результатами проведених аудитів:

$T_{р/м}$ – 10 людино-днів (показник визначається 10 людино-днів на кожного працівника підрозділу).

Витрати робочого часу на професійний розвиток (*навчання та підвищення кваліфікації*) працівників СВА:

$T_{кваліф.}$ – 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, розробка методологічних підходів щодо проведення аудитів тощо*):

$T_{п/р}$ – 30 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 ($T_{ВА}$):

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

Витрати робочого часу працівників СВА на проведення позапланових аудитів, у тому числі консультацій ($ПП_a$):

$ПП_a = T_{ВА} \times$ не більше 25% людино-днів (*відсоток може бути зменшено*).

Витрати робочого часу працівників СВА на проведення планових аудитів ($П_a$):

$П_a = T_{ВА} - ПП_a$.

Планові витрати робочого часу на організацію та проведення аудитів:

Аудит ефективності (операційний аудит) (А еф):

Організація та попереднє дослідження об'єкта аудиту ($Оа.$) – 10 людино-днів (*показник визначається в межах 10–30 людино-днів*).

Проведення аудиту ($Пр.а.$) – 45 р.д. (*з можливістю продовження*) \times кількість членів аудиторської групи = $45 \times 5 = 225$ людино-днів;

$А еф. = Оа. + Пр.а. = 235$ 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 2025 рік визначено проведення 4-х аудитів ефективності (*операційних аудитів*).

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

(підпис)

(ПІБ)