

ПОГОДЖЕНО  
Протоколом засідання Комітету з питань  
аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ»  
грудня 2020 року № 21

від 17

Додаток 3 до протоколу  
Наглядової ради АТ «НСТУ»  
від 21 грудня 2020 року № 49  
ЗАТВЕРДЖЕНО  
Протоколом засідання  
Наглядової ради АТ «НСТУ»  
від 21 грудня 2020 року № 49

Голова Наглядової ради

С.В. Остапа

**РИЗИК-ОРІЄНТОВАНИЙ РІЧНИЙ ПЛАН АУДИТУ**  
**Акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України» на 2021 рік**

Ризик-орієнтований річний план аудиту АТ «НСТУ» на 2021 рік складено з урахуванням завдань Стратегічного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2019 -2021 роки, затвердженого Наглядовою радою АТ «НСТУ»

**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	Фонд робочого часу на організацію та проведення аудиту, людино-дні
1	2	3	4		5	5	6	7
<b>Перехідний аудит з 2020 року:</b>								
1	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит доходів від оренди нерухомого майна та надання супутніх послуг АТ «НСТУ»	Провести аудит доходів від оренди нерухомого майна та надання супутніх послуг АТ «НСТУ»	Організація та управління комерційною діяльністю, Доходи та витрати Товариства	1. Регламенти, процедури, положення, плани, політики, звіти. 2. Організаційна структура підрозділів та штатний розпис. 3. Інформаційні системи; 4. Договори оренди та	2017 - 2019 роки та звітний період 2020 року	жовтень 2020 року – січень 2021 року	220

					<p>процедура їх укладання.</p> <p>5. Договори щодо відшкодування комунальних послуг та процедура їх укладання (порядок розрахунків вартості).</p> <p>6. Електронна база торгів.</p> <p>7. Первинні документи та облікові реєстри.</p> <p>8. Дебіторська заборгованість та претензійно-позовна діяльність.</p> <p>9. Управлінська та фінансова звітність.</p>			
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану аудиту АТ «НСТУ»:</b>								
1.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит функцій комплаєнс, управління ризиками, методології та внутрішнього контролю АТ «НСТУ»	Провести аудит функцій комплаєнс, управління ризиками, методології та внутрішнього контролю	Комплаєнс, Управління ризиками, Методологія та внутрішній контроль	<p>1. Регламенти, процедури, положення, плани, політики, звіти;</p> <p>2. Організаційна структура підрозділів та штатний розпис;</p> <p>3. Управлінська звітність.</p> <p>4. Інформаційні системи</p>	2020 рік та звітний період 2021 року	січень – березень 2021 року	120
2.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит доходів АТ «НСТУ» від розміщення рекламної та спонсорської інформації	Провести аудит доходів АТ «НСТУ» від розміщення рекламної та спонсорської інформації	Організація та управління комерційною діяльністю, Організація та управління продажами та каналами дистрибуції	<p>1. Регламенти, процедури, положення, плани, політики, звіти.</p> <p>2. Організаційна структура підрозділів та штатний розпис.</p> <p>3. Інформаційні системи;</p> <p>4. Договори щодо розміщення рекламної та спонсорської інформації</p>	2019 рік та звітний період 2021 року	березень-травень 2021 року	500

					та процедура їх укладання. 5. Порядок розрахунків вартості. 6. Електронна база торгів. 7. Первинні документи та облікові реєстри. 8. Дебіторська заборгованість та претензійно-позовна діяльність. 9. Оплата праці працівників підрозділу. 10. Управлінська та фінансова звітність.			
3.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит формування та виконання фінансового плану АТ «НСТУ»	Провести аудит формування та виконання фінансового плану АТ «НСТУ»	Бюджетування та управлінський облік, у т.ч. складання та виконання кошторисів/ фінансового плану Товариства	1. Регламенти, процедури, положення, плани, політики, звіти; 2. Організаційна структура підрозділів та штатний розпис; 3. Управлінська звітність. 4. Інформаційні системи. 5. Розрахунки показників фінансового плану. 6. Комунікація з структурними підрозділами АТ «НСТУ» (пропозиції, розрахунки, службові листи) 7. Кошторис, паспорт бюджетної програми, план асигнувань, лімітна довідка, план використання бюджетних	2019 рік та звітний період 2021 року	червень-серпень 2021 року	296

4.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит управління грошовими потоками АТ «НСТУ»	Провести аудит управління грошовими потоками АТ «НСТУ»	Грошові потоки Товариства та управління касовими операціями	коштів 1. Регламенти, процедури, положення, плани, політики, звіти; 2. Організаційна структура підрозділів та штатний розпис; 3. Управлінська звітність. 4. Інформаційні системи. 5. Розрахунки показників фінансового плану. 6. Комунікація з структурними підрозділами АТ «НСТУ» (пропозиції, розрахунки, службові листи) 7. Кошторис, паспорт бюджетної програми, план асигнувань, лімітна довідка, план використання бюджетних коштів	2020 рік та звітний період 2021 року	червень-вересень 2021 року	295
5.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит управління відокремленими структурними підрозділами АТ «НСТУ»	Провести аудит управління відокремленими структурними підрозділами АТ «НСТУ» та надати рекомендації щодо оптимізації та ефективності взаємодії ЦД АТ «НСТУ» з філіями АТ «НСТУ»	Розподіл повноважень та взаємодія ЦД АТ «НСТУ» з філіями АТ «НСТУ»	1. Регламенти, процедури, положення, політики, плани, звіти; 2. Інформаційні системи; 3. Організаційна структура АТ «НСТУ», штатний розпис, посадові інструкції, трудові угоди, особові справи; 4. Порядок ведення договірної роботи; 5. Бухгалтерський облік;	2020 рік та звітний період 2021 року	жовтень - листопад 2021 року	200

					6. Комунікація з структурними підрозділами АТ «НСТУ» 7. Первинні документи та облікові реєстри; 8. Управлінська та фінансова звітність.			
6.	Аудит ефективності (операційний аудит)	Аудит організації документообігу та інформаційно-аналітичного забезпечення АТ «НСТУ»	Провести аудит організації документообороту та інформаційно-аналітичного забезпечення АТ «НСТУ»	Організація та управління інформаційно-аналітичним забезпеченням	1. Стратегія, політики, регламенти, процедури, положення, плани, звіти; 2. Інформаційні системи; 3. Організаційна структура підрозділів та штатний розпис; 4. Графік документообороту; 5. Управлінський облік; 6. Первинні документи та облікові реєстри; 7. Управлінська та фінансова звітність.	2020 рік та звітний період 2021 року	Листопад - грудень 2021 року	200

## II. Ризик-орієнтований підхід до формування річного плану аудиту на 2020 рік

Внаслідок впровадження у 2020 році діяльності з управління ризиками АТ «НСТУ» (затверджено Політику управління ризиками АТ «НСТУ»), здійснено організацію проведення початкової оцінки ризиків об'єктом якої були ризики, притаманні діяльності АТ «НСТУ» за період з 01.10.2017 по 01.10.2020 службою внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» визначено ризики шляхом проведення «мозкового штурму» та з урахуванням даної початкової оцінки ризиків.

Фактор ризику	Потенційні ризики	Фінансова істотність	Системи внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Можливість для зловживань	Масштаби змін	Складність діяльності
---------------	-------------------	----------------------	-------------------------------	------------------------	---------------------------	---------------	-----------------------

<p><b>Компласнс, Управління ризиками, Методологія та внутрішній контроль</b></p>	<p>1)Ризик недотримання термінів виконання комплексу заходів Дорожньої карти запровадження ініціатив; 2) ризик, пов'язаний із недоліками внутрішньої документації; 3) ризик, пов'язаний із недоліками у виконанні процесів; 4)Ризик відсутності достатніх заходів з навчання та підвищення кваліфікації персоналу;</p>			<p>Пильна увага з боку ЗМІ за діяльністю АТ "НСТУ". Телерадіокомпанія є об'єктом загальнодержавного значення</p>			<p>Відсутність внутрішніх регламентів щодо здійснення процесу; залучення декількох структурних підрозділів для реалізації процесу</p>
<p><b>Організація та управління комерційною діяльністю</b></p>	<p>1)ризик відсутності належного контролю за формуванням договірної вартості на розміщення реклами; 2)відсутність внутрішніх регламентів з розміщення рекламної/спонсорської інформації; 3)відсутність Стратегії та Концепції щодо комерційної діяльності; 4)зменшення надходжень грошових коштів від розміщення реклами; 5)ризик, пов'язаний із впливом на репутацію; 6)ризик, пов'язаний з впливом на досягнення стратегічних цілей;</p>	<p>Зниження обсягів надходжень від реклами 9 місяців 2020 року – 44,8 млн. грн, а за 2019 рік – 111,0 млн. грн, що на 50 % менше. План надходжень від розміщення реклами на 2021 рік – 53,3 млн. грн</p>	<p>Система внутрішнього контролю має високий рівень ризику зловживань у зв'язку з відсутністю задокументованих ключових бізнес-процесів (затверджених карт та описів бізнес-процесів, формалізованої цільової моделі кожного бізнес процесу з визначеними власниками бізнес процесу), відсутністю регламентованої</p>	<p>Пильна увага з боку ЗМІ за діяльністю АТ "НСТУ". Телерадіокомпанія є об'єктом загальнодержавного значення</p>	<p>Ймовірність зловживань на об'єкті аудиту (відсутність чіткого алгоритму формування договірної ціни на розміщення рекламної/спонсорської інформації)</p>	<p>Високий рівень ризику оперативного реагування на законодавчі зміни, зміни у процесах та процедурах, кадрові зміни</p>	<p>Відсутність внутрішніх регламентів щодо здійснення процесу; залучення декількох структурних підрозділів для реалізації процесу; відсутність регламентованої управлінської звітності</p>

	7) ризик невиконання сторонами умов договорів;		управлінської звітності				
<b>Бюджетування та управлінський облік, у т.ч. складання та виконання кошторисів/ фінансового плану Товариства</b>	<p>1) ризик недостовірних показників фінансового плану (відсутність розрахунків, обґрунтування показників фінансового плану);</p> <p>2) ризик відсутності контролю за виконанням фінансового плану;</p> <p>3) ризик, пов'язаний із недоліками інформаційних систем та програмних комплексів</p> <p>4) ризик недотримання показників, визначених річним планом діяльності АТ «НСТУ»</p> <p>5) ризик невиконання сторонами умов договорів</p>		<p>Система внутрішнього контролю має високий рівень ризику зловживань чи помилок у зв'язку з відсутністю задокументованих ключових бізнес-процесів (затверджених карт та описів бізнес-процесів, формалізованої цільової моделі кожного бізнес процесу з визначеними власниками бізнес</p>	<p>Пильна увага з боку ЗМІ за діяльністю АТ "НСТУ". Телерадіокомпанія є об'єктом загальнодержавного значення</p>	<p>Ймовірність зловживань на об'єкті аудиту (відсутність регламентованого порядку формування та виконання фінансового плану)</p>	<p>Високий рівень ризику оперативного реагування на законодавчі зміни, зміни у процесах та процедурах, кадрові зміни</p>	<p>Залучення декількох структурних підрозділів для реалізації процесу; централізація процесів та відсутність єдиної інформаційної бази, відсутність регламентованої управлінської звітності</p>

<p><b>Грошові потоки Товариства та управління казначейським і операціями</b></p>	<p>1) ризик, пов'язаний із недоліками внутрішньої документації; 2) відсутність контролю за станом надходження та використання грошових потоків; 3) відсутність графіку платежів; 4) неправильне ведення обліку грошових коштів та відображення в фінансовій звітності. 5) ризик, пов'язаний із недоліками у виконанні процесів</p>	<p>Показники ліквідності низькі (коефіцієнт абсолютної ліквідності – 0,12)</p>	<p>процесу), відсутність регламентованої управлінської звітності та програмного забезпечення</p>		<p>Ймовірність зловживань на об'єкті аудиту (відсутність регламентованого порядку використання грошових коштів від комерційної діяльності та пріоритетності статей витрат)</p>		<p>Залучення декількох структурних підрозділів для реалізації процесу; неврегульованість визначення матеріально-відповідальних осіб, значна кількість матеріально-відповідальних осіб, відсутність регламентованої управлінської звітності</p>
<p><b>Розподіл повноважень та взаємодія ЦД АТ «НСТУ» з філіями АТ «НСТУ»</b></p>	<p>1) дублювання функцій між структурними підрозділами ЦД АТ "НСТУ" щодо координації філій АТ "НСТУ"; 2) відсутність регламентованої комунікації між ЦД АТ "НСТУ" та філіями; 3) відсутність контролю за філіями АТ "НСТУ"</p>		<p>Система внутрішнього контролю має високий рівень ризику зловживань чи помилок у зв'язку з відсутністю задокументованих ключових бізнес-процесів (затверджених карт та описів бізнес-процесів, формалізованої цільової моделі кожного бізнес процесу з визначеними</p>	<p>Пильна увага з боку ЗМІ за діяльністю АТ "НСТУ". Телерадіокомпанія є об'єктом загальнодержавного значення</p>	<p>Ймовірність зловживань на об'єкті аудиту (віддаленість від ЦД АТ «НСТУ»)</p>	<p>Високий рівень ризику оперативного реагування на законодавчі зміни, зміни у процесах та процедурах, кадрові зміни</p>	<p>Залучення декількох структурних підрозділів для реалізації процесу; централізація процесів та відсутність єдиної інформаційної бази для обліку</p>
<p><b>Організація та управління інформаційно-аналітичним забезпеченням</b></p>	<p>1) недостатність контролю за веденням документообігу; 2) втрата документів; 3) ризик відсутності достатніх заходів з</p>		<p>формалізованої цільової моделі кожного бізнес процесу з визначеними</p>		<p>Ймовірність зловживань на об'єкті аудиту</p>		<p>Залучення декількох структурних підрозділів для реалізації процесу</p>



	навчання та підвищення кваліфікації персоналу; 4) відсутність чітких завдань та функцій, дублювання завдань та функцій між структурними підрозділами; 5) недотримання працівниками АТ «НСТУ» Інструкції з діловодства 6) відсутність графіку документообороту.		власниками бізнес процесу), відсутність регламентованої управлінської звітності			
--	---	--	--	--	--	--

### 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, тощо	60
	Визначення та розробка методологічних підходів щодо: <ul style="list-style-type: none"> <li>- процедури оцінки діяльності та працівників СВА;</li> <li>- складання аудиторського звіту;</li> <li>- визначення суттєвості, класифікації порушень, недоліків та викривлень</li> </ul>	60
	Здійснення планування та звітування щодо проведеної роботи СВА, проведення внутрішньої оцінки якості діяльності СВА, організаційно-консультаційна діяльність, координація діяльності та взаємодія з незалежними аудиторськими фірмами та органами зовнішнього фінансового контролю під час проведення зовнішніх перевірок	240
	Реалізація матеріалів аудиту (ознайомлення з матеріалами аудиту, опрацювання зауважень і надання висновків) та моніторинг врахування рекомендацій аудиторів	120

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

№ з/п	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 підвищення кваліфікації, людино-дні	ФРЧ на виконання поточної роботи, людино-дні	<b>ФРЧ на проведення аудитів, людино-дні</b>	<b>ФРЧ на проведення позапланових аудитів, людино-дні</b>	<b>ФРЧ на проведення планових аудитів, людино-дні</b>
	Служба внутрішнього аудиту	250	12	2628	120	60	300	<b>2148</b>	<b>537</b>	<b>1611</b>

\*Детальний розрахунок планового робочого часу працівників служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» на проведення аудитів на 2020 рік наведений в додатку 1.

Додаток: на 2 стор.

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

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ПІБ)