

Додаток 4  
до протоколу засідання  
Наглядової ради АТ «НСТУ»  
від 15 січня 2021 року № 50

ПОГОДЖЕНО  
Протокол засідання Комітету з питань  
аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ»  
від \_15 січня\_2021 року № \_22\_

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Протокол засідання  
Наглядової ради АТ «НСТУ»  
від \_15 січня\_2021 року № \_\_50\_

**Голова Наглядової ради**

**С.В. Остапа**

**ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ  
СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ АТ «НСТУ»  
за 2020 рік**

Відповідно до пункту 12.1 Статуту Служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» Служба внутрішнього аудиту (далі – Служба, СВА) звітує перед Наглядовою радою АТ «НСТУ» за результатами кожного календарного року шляхом надання звіту про результати діяльності Служби за рік та виконання річного плану аудиту.

**I. ОРГАНІЗАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**1.1. Кадрове забезпечення**

Станом на 01.01.2021 року фактична укомплектованість кадрами становила 83,0 %. Шляхом проведення протягом 2020 року 50 співбесід з потенційними кандидатами на посади аудитора Службу укомплектовано кваліфікованим персоналом з необхідними навичками роботи.

Штатна чисельність, осіб	Фактична чисельність, осіб		Фонд оплати праці, тис. грн	
	Станом на 01.01.2020	Станом на 01.01.2021	плановий	фактичний
12	12	10	5037,4	3946,1

### 1.2. Виконання бюджету Служби

Показники	Плановий	Фактичний	Відхилення, тис. грн	Примітка
Фонд оплати праці, тис. грн	5037,4	3946,1	1091,3	Плинність кадрів СВА та доукомплектування Служби протягом року призвело до утворення фонду економії оплати праці.
Витрати на відрядження, тис. грн	126,0	44,5	81,5	Працівниками СВА здійснено 17 відряджень в межах проведення аудитів відповідно до наказів АТ «НСТУ» від 16.12.2019 № 682 «Про проведення аудиту проєктів АТ «НСТУ», що виконуються за грантові кошти» (8 відряджень на загальну суму 17,7 тис. грн.) та від 29.05.2020 № 242 «Про проведення аудиту основних засобів АТ «НСТУ» (9 відряджень на загальну суму 26,8 тис. грн.). В цілому, за 2020 рік в межах проведення аудитів працівники СВА відвідали 15 філій АТ «НСТУ».
Витрати на навчання з підвищення кваліфікації працівників, тис. грн	43,0*	5,4	37,6	Працівниками СВА в кількості 2-х осіб пройдено навчання з внутрішнього аудиту за міжнародними стандартами 17.11.2020 та отримано сертифікати щодо успішного проходження тренінгу.
<b>Загальна сума, тис. грн</b>	<b>5206,4</b>	<b>3996,0</b>	<b>1210,4</b>	
<b>Ступінь виконання Бюджету СВА – 76 %</b>		<b>24 % - економія</b>		

### 1.3. Дотримання організаційної та функціональної незалежності

Служба внутрішнього аудиту є самостійним структурним підрозділом АТ «НСТУ», яка функціонально підпорядковується Голові Комітету з питань аудиту Наглядової ради та з адміністративних і кадрових питань, що не вимагають прийняття рішень Наглядовою радою, - Голові правління.

При здійсненні діяльності Служби протягом 2020 року існували наступні обмеження:

- відсутність повного доступу до інформаційних баз, що призвело до ускладнення процесу аудиту внаслідок підготовки документів на запити членів аудиторської групи;
- затримка в наданні доступу до/копій запитуваних документів, що призвело до неповного дослідження деяких питань в процесі діяльності АТ «НСТУ».

Водночас спостерігається тенденція з конструктивної комунікації правління АТ «НСТУ», керівників самостійних структурних підрозділів з аудитором Служби внутрішнього аудиту при проведенні внутрішніх аудитів.

## II. СТАН ВИКОНАННЯ РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО РІЧНОГО ПЛАНУ АУДИТУ

Проведення аудитів в АТ «НСТУ» здійснювалось СВА на підставі затвердженого Наглядовою радою АТ «НСТУ» від 20.12.2019 № 38 «Ризик – орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2020 рік із внесеними змінами (рішення Наглядової ради від 28.02.2020 № 40, 10.08.2020 № 44 та від 15.10.2020 № 46).

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості
Оцінка системи внутрішнього контролю, управління ризиками, корпоративного управління; забезпечення контролю за ефективністю і виявлення засобів вдосконалення, економії і раціоналізації внутрішніх процедур та використання ресурсів у відповідності з вимогами законодавства для досягнення визначених цілей ПАТ «НСТУ»	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінка відповідності діяльності Товариства вимогам зовнішніх і внутрішніх нормативних документів	За 2020 рік СВА проведено 5 планових аудитів, що становить 75 % річного плану аудиту на 2020 рік, у тому числі аудит проєктів АТ «НСТУ», що виконуються за грантові кошти, який є перехідним з 2019 року, та триває аудит доходів від оренди нерухомого майна та надання супутніх послуг АТ «НСТУ», який є перехідним аудитом на 2021 рік. Також, включено до Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2021 рік, затвердженого Наглядовою радою АТ «НСТУ» від 21.12.2020 № 49, аудит управління відокремленими структурними підрозділами АТ «НСТУ» та аудит функцій комплаєнс, управління ризиками, методології та внутрішнього контролю АТ «НСТУ».
	Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Наглядовою радою АТ «НСТУ» за результатами планових аудитів за 2020 рік становить 100 % від загальної кількості наданих рекомендацій по завершених аудитах Правлінням АТ «НСТУ» станом на 01.01.2021 року впроваджено 66 % аудиторських рекомендацій за результатами 6 проведених внутрішніх аудитів, що свідчить про позитивну динаміку виконання правлінням рекомендацій СВА.
Формування засад для проведення внутрішніх аудитів відповідно до вимог чинного законодавства	Здійснення поточної та методологічної роботи	Розроблено: - Процедуру оцінки діяльності Служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»;

		- Порядок формування та зберігання справ внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Триває розроблення методологічних вказівок щодо складання аудиторського звіту та документального забезпечення процесу проведення аудиту.
	Професійний розвиток працівників Служби внутрішнього аудиту	Працівниками СВА в кількості 2-х осіб пройдено навчання з внутрішнього аудиту за міжнародними стандартами 17.11.2020 та отримано сертифікати щодо успішного проходження тренінгу. Також, працівниками СВА пройдено курс з англійської мови на рівні Intermediate – 1 особа, тижневе навчання у тренінгу для тренерів та тренінгу «Проектний-менеджмент» - 1 особа та отримано відповідні сертифікати.

## 2.1. Проведення внутрішніх аудитів

Показники	Згідно ризик-орієнтованого річного плану аудиту	Проведено	Примітка
1.Проведено внутрішніх аудитів, всього, з них:	7	5*	*у тому числі аудит проектів АТ «НСТУ», що виконуються за грантові кошти, який є перехідним аудитом з 2019 року та аудит доходів від оренди нерухомого майна та надання супутніх послуг АТ «НСТУ», що є перехідним аудитом на 2021 рік
1.1.Планові аудити	7	5	Аудит управління відокремленими структурними підрозділами АТ «НСТУ» та аудит функцій комплаєнс, управління ризиками, методології та внутрішнього контролю АТ «НСТУ» включено до Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2021 рік, затвердженого Наглядовою радою АТ «НСТУ» від 21.12.2020 № 49
1.2.Позапланові аудити	0	0	
2.Взято участь в інших контрольних заходах	X	0	

З метою здійснення оцінки та надання рекомендацій, спрямованих на впровадження заходів із підвищення ефективності процесів корпоративного управління, управління ризиками та внутрішнього контролю, Службою внутрішнього аудиту протягом 2020 року проведено: аудит проєктів АТ «НСТУ», що виконуються за грантові кошти; аудит виробництва та управління телевізійним контентом; аудит основних засобів та аудит запасів АТ «НСТУ». Триває аудит доходів від оренди нерухомого майна та надання супутніх послуг АТ «НСТУ», що є перехідним аудитом на 2021 рік.

Результати проведених аудитів виявили недоліки в системі внутрішнього контролю та корпоративного управління Телерадіокомпанією, зокрема внаслідок недостатньої методологічної основи бізнес-процесів АТ «НСТУ» (відсутності блок-схем та описів ключових бізнес-процесів (матриць відповідальності, ризиків та контролів) та відсутності регламентованої управлінської звітності АТ «НСТУ». Також, встановлено відсутність ведення обліку собівартості окремих творчих проєктів АТ «НСТУ» і документів, що свідчили б про завершення проєктів Товариства, виявлено недоліки, пов'язані з управлінням активами Компанії, зокрема щодо реєстрації права власності на нерухоме майно та права постійного користування земельними ділянками, відсутності достатнього рівня оновлення основних засобів та не проведення процедури списання активів, що не використовуються та не придатні для подальшого використання у господарській діяльності Товариства тощо.

За результатами проведених аудитів Службою внутрішнього аудиту органам управління надано рекомендації, спрямовані на впровадження управлінського обліку процесу виробництва та управління проєктами, системи адміністрування договорів, оптимізацію і підвищення ефективності процесів виробництва та управління проєктами, а також щодо управління матеріальними активами Компанії.

### **III. МОНІТОРИНГ ВИКОНАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ**

Впровадження рекомендацій забезпечується системним моніторингом з боку Служби внутрішнього аудиту, що здійснюється у відповідності до вимог Процедури моніторингу виконання рекомендацій СВА АТ «НСТУ», затвердженої Наглядовою радою АТ «НСТУ» від 18.04.2019 № 30, а також шляхом періодичного звітування правлінням АТ «НСТУ», у тому числі, Комітету з питань аудиту Наглядової ради про вжиті в межах виконання рекомендацій СВА заходи.

Найменування	Кількість рекомендацій, наданих СВА	Кількість рекомендацій, схвалених Наглядовою радою	Кількість впроваджених правлінням рекомендацій	Примітки
За результатами аудиту ефективності організації процесу закупівлі товарів, робіт і послуг та дотримання вимог законодавства при процедурі закупівель АТ «НСТУ» (протокол Наглядової ради від 01.08.2019 № 33)	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	План заходів щодо виконання рекомендацій СВА за результатами аудиту ефективності організації процесу закупівлі товарів, робіт і послуг та дотримання вимог законодавства при процедурі закупівель АТ «НСТУ», затвердженого наказом АТ «НСТУ» від 12.09.2019 № 488
За результатами аудиту ефективності використання АТ «НСТУ» прав мовника-учасника на трансляцію Чемпіонату світу з футболу 2018 та Пісенного конкурсу «Євробачення» 2018-2019 (протокол Наглядової ради від 02.12.2019 № 37)	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	План заходів щодо виконання рекомендацій СВА за результатами аудиту ефективності використання АТ «НСТУ» прав мовника-учасника на трансляцію Чемпіонату світу з футболу 2018 та Пісенного конкурсу «Євробачення» 2018-2019 затверджено наказом АТ «НСТУ» від 22.01.2020 № 30
За результатами аудиту ефективності організації та управління людськими ресурсами АТ «НСТУ» за період діяльності АТ «НСТУ» з 01.01.2018 року по 30.09.2019 року (протокол Наглядової ради від 28.02.2020 № 40)	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	План заходів щодо виконання рекомендацій СВА за результатами аудиту ефективності організації та управління людськими ресурсами АТ «НСТУ» за період діяльності АТ «НСТУ» з 01.01.2018 року по 30.09.2019 року затверджено наказом АТ «НСТУ» від 19.03.2020 № 160
За результатами аудиту ефективності використання коштів АТ «НСТУ» на закупівлю інформаційно-консультаційних послуг за період з 19.01.2017 по 30.09.2019 року (протокол Наглядової ради від 29.05.2020 № 42)	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	План заходів щодо виконання рекомендацій СВА за результатами аудиту ефективності використання коштів АТ «НСТУ» на закупівлю інформаційно-консультаційних послуг за період з 19.01.2017 по 30.09.2019 року затверджено наказом АТ «НСТУ» від 17.06.2020 № 282
За результатами аудиту проєктів АТ «НСТУ», що виконуються за грантові	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	План заходів щодо виконання рекомендацій СВА за результатами аудиту проєктів АТ

кошти за період з 01.01.2017 року по 31.12.2019 року (протокол Наглядової ради від 10.08.2020 № 44)				«НСТУ», що виконуються за грантові кошти за період з 01.01.2017 року по 31.12.2019 року затверджено наказом АТ «НСТУ» від 28.08.2020 № 447
За результатами аудиту виробництва та управління телевізійним контентом АТ «НСТУ», проведеного Службою внутрішнього аудиту в період з 29.04.2020 по 24.07.2020 року (протокол Наглядової ради від 15.10.2020 № 46)	8	8	-	План заходів щодо виконання рекомендацій СВА за результатами аудиту виробництва та управління телевізійним контентом АТ «НСТУ», проведеного Службою внутрішнього аудиту в період з 29.04.2020 по 24.07.2020 року затверджено наказом АТ «НСТУ» від 30.10.2020 № 592

В межах виконання рекомендацій Служби внутрішнього аудиту в Телерадіокомпанії впроваджено процес управління проектами, впроваджується система електронного документообігу, запроваджується грейдингова система оплати праці, регламентовано процес закупівель товарів, робіт і послуг, запроваджено функцію управління ризиками та вжито інших заходів, спрямованих на вдосконалення процесного управління в АТ «НСТУ».

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

**Наталія СТЕПАНОВА**