

Додаток 11
до протоколу засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 06 серпня 2025 року № 102

Голова Наглядової ради

Світлана ОСТАПА

ПОГОДЖЕНО

Протоколом засідання Комітету з питань
аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 06 серпня 2025 року № 63

ЗАТВЕРДЖЕНО

Протоколом засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 06 серпня 2025 року № 102

**УЗАГАЛЬНЕНИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ РОБОТИ
СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ АТ «НСТУ»
за II квартал 2025 року**

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 кварталу шляхом надання узагальнених звітів про результати роботи Служби.

I. КАДРОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 30.06.2025 року фактична чисельність СВА становила 5 осіб (*42 % штатної чисельності*).

II. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ/КОНСУЛЬТАЦІЙ

Підстава	Результати аудиту/консультацій	Рекомендації
Розділ I Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2024 рік,	Відповідно до наказу АТ «НСТУ» від 07.09.2024 № 887 «Про проведення аудиту фінансово-господарської діяльності філій АТ	Протокольним рішенням Наглядової ради АТ «НСТУ» від 24.04.2025 № 99

затверджено протоколом засідання Наглядової ради АТ «НСТУ» від 21.12.2023 № 82 (зі змінами, внесеними рішенням Наглядової ради АТ «НСТУ» від 06.08.2024 № 88)	«НСТУ» аудиторською групою служби внутрішнього аудиту проведено аудит фінансово-господарської діяльності філій АТ «НСТУ» за період з 01.01.2024 по 30.06.2024 року	затверджено аудиторський звіт за результатами аудиту фінансово-господарської діяльності філій АТ «НСТУ» за період з 01.01.2024 по 30.06.2024 року з рекомендаціям. Наказом АТ «НСТУ» від 03.05.2025 № 453 затверджено План коригувальних дій стосовно виявлених зауважень і недоліків аудиту фінансово-господарської діяльності філій АТ «НСТУ»
Розділ І Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2025 рік, затверджено протоколом засідання Наглядової ради АТ «НСТУ» від 15.01.2025 № 94	Відповідно до наказу АТ «НСТУ» від 10.04.2025 № 375 «Про проведення аудиту розподілу та використання технічних засобів і ресурсів для виробництва контенту ЦД АТ «НСТУ» проведено аудит розподілу та використання технічних засобів і ресурсів для виробництва контенту ЦД АТ «НСТУ» за період з 10.04.2025 по 30.06.2025 року. Формується аудиторський звіт	

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Завдання внутрішнього аудиту	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Заходи виконання
Створення та формування підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів відповідно до вимог чинного законодавства, що визначене розділом III Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2025 рік, затверджено протоколом засідання Наглядової ради АТ «НСТУ» від 15.01.2024 № 94	Здійснення планування та звітування щодо проведеної роботи СВА, проведення внутрішньої оцінки якості діяльності СВА, організаційно-консультаційна діяльність	В межах виконання Статуту служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» службою підготовлено, погоджено з Комітетом з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» та затверджено протокольним рішенням Наглядової ради АТ «НСТУ» від 24.04.2025 № 99 Узагальнений звіт про результати роботи Служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» за I квартал 2025 року
	Визначення та розробка методологічних основ для проведення внутрішніх аудитів	-
	Участь працівників СВА у семінарах/тренінгах з питань організації та проведення внутрішніх аудитів за певними напрямками, тощо	Начальник СВА пройшла навчання за програмою: «ICFM/DipCPA - Сертифікований професійний внутрішній аудитор». У II кварталі 2025 року працівники СВА взяли участь у тренінгу «Звітність сталого розвитку на підставі Європейських стандартів звітності (ESRS)», а також у семінарах/тренінгах/вебінарах за наступними напрямками: «Аудит безпеки праці: від перевірки до ефективної системи», «Відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами: правила, гарантії, особливості оформлення», «Відпускна арифметика: правила + практичні кейси», «Робота з РРО: чеки, інтернет-торгівля, перевірки, штрафи». Крім того, у II кварталі 2025 року аудитором СВА отримано сертифікат про завершення курсу General English B2 Upper Intermediate: Course 2, а також взято

		участь у вебінарі та 4-х воркшопах від EBU «Detecting coordinated behaviour on social media with veraAI»
--	--	--

IV. МОНІТОРИНГ ВИКОНАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

Моніторинг виконання рекомендацій СВА за результатами проведених внутрішніх аудитів у II кварталі 2025 року здійснювався за 10 аудитами (2 - 2021 року, 2 - 2022 року, 3 - 2023 року, 3 - 2024 року), зокрема за 36 пунктами рекомендацій, результати якого засвідчили:

- виконання 2 пунктів заходів (5 %);
- не повне виконання (процес виконання триває) за 20 пунктами заходів (56 %), з них: частково виконано 1 пункт заходів (3 %), перебуває на постійному контролі 1 пункт заходів (3 %), термін виконання продовжено/перенесено за 10 пунктами заходів (28 %);
- призупинення виконання заходів за 1 пунктом (3 %) до завершення процедур, пов'язаних з відшкодуванням збитків пошкоджених/знищених активів АТ «НСТУ»;
- зняття з контролю 1 пункту заходів (3 %) відповідно до наказу АТ «НСТУ» від 26.04.2025 № 423 «Про внесення змін до пункту 1 наказу АТ «НСТУ» від 28.08.2024 № 847»;
- настання строків виконання у наступних періодах по 12 пунктах заходів (33 %):

Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» щодо схвалення рекомендацій СВА за результатами проведеного аудиту	План заходів щодо виконання рекомендацій СВА за результатами аудиту (план коригувальних дій відносно виявлених зауважень аудиту)	Стан виконання рекомендацій	Оцінка виконання рекомендацій
1	2	3	4
За результатами аудиту функцій комплаєнсу, управління ризиками, методології та внутрішнього контролю АТ «НСТУ» за період з 01.01.2020 по 31.03.2021 року, проведеного СВА в період з 04.02.2021 по 09.04.2021			
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 25.06.2021 № 60	Наказ АТ «НСТУ» від 12.07.2021 № 480	Інформація про стан виконання Плану заходів за II квартал 2025 року	Загалом виконано 8 пунктів рекомендацій, за 2 пунктами триває процес виконання, 1 пункт знято з контролю
7. Переглянути проект методики управління ризиками АТ «НСТУ», враховуючи специфіку телерадіокомпанії, на предмет здійснення зайвих розрахунків та аналітичних процедур; створити централізовану інформаційну базу даних для збору інформації про події ризиків; ідентифікувати та регламентувати бізнес-процеси в частині діяльності самостійного структурного підрозділу управління ризиків АТ «НСТУ» (короткий опис та блок-схему процесу, а саме графічне представлення	7. Переглянути проект методики управління ризиками АТ «НСТУ», враховуючи специфіку телерадіокомпанії, на предмет здійснення зайвих розрахунків та аналітичних процедур; створити централізовану інформаційну базу даних для збору інформації про події ризиків; ідентифікувати та регламентувати бізнес-процеси в частині діяльності самостійного структурного підрозділу управління ризиків АТ «НСТУ» (короткий опис та блок-схему процесу, а саме графічне представлення	Наказом АТ «НСТУ» від 29.07.2024 № 760 строки виконання заходу продовжено до 31.12.2024. Наказом АТ «НСТУ» від 15.01.2025 № 66 строки виконання заходу продовжено до 30.09.2025 року	Процес виконання триває

<p>послідовності виконання операцій та взаємозв'язків між самостійними/відокремленими структурними підрозділами з управління ризиками, потоків документів між учасниками процесу, умов виконання операцій тощо); визначити внутрішніми документами Товариства алгоритм взаємодії між I, II та III лініями захисту; затвердити форми та строки подання управлінської звітності про виконання Плану заходів за результатами проведення щорічної оцінки ризиків</p>	<p>послідовності виконання операцій та взаємозв'язків між самостійними/відокремленими структурними підрозділами з управління ризиками, потоків документів між учасниками процесу, умов виконання операцій тощо); визначити внутрішніми документами Товариства алгоритм взаємодії між I, II та III лініями захисту; затвердити форми та строки подання управлінської звітності про виконання Плану заходів за результатами проведення щорічної оцінки ризиків (Термін виконання - до 31.12.2021)</p>		
<p>9. При проведенні щорічної оцінки ризиків забезпечити здійснення оцінки ринкових ризиків при визначенні договірної вартості послуг з комерційної діяльності (розміщення реклами, спонсорство, телепродаж, політична агітація, продаж прав, послуг з використання технічних засобів, організації зйомок, виготовлення та розміщення програм, виступів оркестру, використання студії звукозапису тощо), а також проведення детального аналізу інформації при складанні бази інцидентів/подій ризику</p>	<p>9. При проведенні щорічної оцінки ризиків забезпечити здійснення оцінки ринкових ризиків при визначенні договірної вартості послуг з комерційної діяльності (розміщення реклами, спонсорство, телепродаж, політична агітація, продаж прав, послуг з використання технічних засобів, організації зйомок, виготовлення та розміщення програм, виступів оркестру, використання студії звукозапису тощо), а також проведення детального аналізу інформації при складанні бази інцидентів/подій ризику (Термін виконання - до 31.03.2022)</p>	<p>Наказом АТ «НСТУ» від 29.07.2024 № 760 строки виконання заходу продовжено до 31.12.2024. Наказом АТ «НСТУ» від 15.01.2025 № 66 строки виконання заходу продовжено до 30.09.2025 року</p>	<p>Процес виконання триває</p>
<p>За результатами аудиту формування та виконання фінансового плану АТ «НСТУ» за період з 01.01.2019 по 31.08.2021 року, проведеного СВА в період з 12.07.2021 по 30.09.2021</p>			
<p>Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 23.12.2021 № 66</p>	<p>Наказ АТ «НСТУ» від 21.01.2022 № 37</p>	<p>Інформація про стан виконання Плану заходів за II квартал 2025 року</p>	<p>Загалом виконано 8 пункти рекомендацій, процес виконання триває за 2 пунктами, 4 пункти знято з контролю</p>
<p>2. Внести зміни до бізнес-процесу «Формування фінансового плану АТ «НСТУ» в частині строків подання акціонеру проекту фінансового плану; зазначення курсу гривні до іноземних валют, який необхідно використовувати при розрахунках витрат/доходів, залучення другої лінії захисту до бізнес-процесу</p>	<p>2. Внести зміни до бізнес-процесу «Формування фінансового плану АТ «НСТУ» в частині строків подання акціонеру проекту фінансового плану; зазначення курсу гривні до іноземних валют, який необхідно використовувати при розрахунках витрат/доходів, залучення другої лінії захисту до бізнес процесу (Термін виконання - до 01.06.2022)</p>	<p>Наказом АТ «НСТУ» від 26.04.2025 № 423 «Про внесення змін до пункту 1 наказу АТ «НСТУ» від 28.08.2024 № 847» виконання заходу припинено</p>	<p>Знято з контролю</p>
<p>3. Визначити ключові індикатори ризиків за процедурами планування, виконання та звітування за виконанням фінансового плану та провести оцінку ризиків за визначеними індикаторами</p>	<p>3. Визначити ключові індикатори ризиків за процедурами планування, виконання та звітування за виконанням фінансового плану та провести оцінку ризиків за визначеними індикаторами (Термін виконання - до 31.12.2022)</p>	<p>Наказом АТ «НСТУ» від 02.08.2024 № 778 строки виконання заходу продовжено до 31.12.2024 року.</p>	<p>Процес виконання триває</p>

		<p>Політикою внутрішнього контролю АТ «НСТУ» визначено профіль ризиків, якими керується товариство (додаток 1 до Політики внутрішнього контролю). Протягом 2025 року планується:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перегляд і оновлення внутрішніх документів з управління ризиками (протягом 1 кварталу 2025 року); - розробка декларації схильності до ризиків відповідно до кращих практик ISO 31010 (до кінця 3 кварталу 2025 року); - розробка методології оцінки ризиків відповідно до кращих практик ISO 31010 (до кінця 3 кварталу 2025 року); - оцінка ризиків за методологією оцінки ризиків відповідно до кращих практик ISO 31010 (до кінця 3 кварталу 2025 року). <p>Наказом АТ «НСТУ» від 16.01.2025 № 73 строки виконання заходу продовжено до 30.09.2025 року</p>	
<p>13.Розробити та затвердити порядок визнання нематеріальними активами власних продуктів АТ «НСТУ»</p>	<p>13.Розробити та затвердити порядок визнання нематеріальними активами власних продуктів АТ «НСТУ» (Термін виконання – до 31.12.2022)</p>	<p>Наказом АТ «НСТУ» від 02.08.2024 № 778 строки виконання заходу продовжено до 31.12.2024 року Наказом АТ «НСТУ» від 25.12.2024 № 1239 строки виконання заходу продовжено до 31.03.2025 року. Розроблений Порядок визнання нематеріальних активів власного виробництва АТ «НСТУ» перебуває в процесі погодження зі структурними підрозділами товариства</p>	<p><i>Процес виконання триває</i></p>
<p>За результатами аудиту корпоративного управління АТ «НСТУ» за період з 01.01.2020 по 31.01.2022 року, проведеного СВА в період з 22.11.2021 по 31.01.2022</p>			

Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 30.08.2022 № 72	Наказ АТ «НСТУ» від 30.09.2022 № 546	Інформація про стан виконання Плану заходів за II квартал 2025 року	Загалом виконано 13 пунктів рекомендацій, процес виконання триває за 1 пунктом, припинено та знято з контролю 5 пунктів
Наглядовій раді АТ «НСТУ»:			
4. Внести зміни до Положення про Комітет з питань аудиту стосовно включення функції, яка передбачає забезпечення нагляду за надійністю системи контролю за діяльністю АТ «НСТУ» та здійснення періодичного нагляду за ефективністю діяльності підрозділів, що входять до системи внутрішнього контролю II лінії захисту		Рішенням Наглядової ради АТ «НСТУ» від 20.05.2025 № 100 затверджено нову редакцію Положення про Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ», яка включає: - забезпечення нагляду за системою контролю діяльності АТ «НСТУ»; - здійснення нагляду за ефективністю діяльності підрозділів, що входять до системи внутрішнього контролю II лінії захисту	<i>Виконано</i>
Правлінню АТ «НСТУ»:			
6. З метою автоматизації системи планування та контролю за результатами діяльності Компанії розробити технічні вимоги для ІТ-системи та вжити заходів щодо впровадження зазначеної системи	6. З метою автоматизації системи планування та контролю за результатами діяльності Компанії розробити технічні вимоги для ІТ-системи та вжити заходів щодо впровадження зазначеної системи <i>(Термін виконання – до 28.12.2023)</i>	Технічне завдання розроблене та затверджене Техрадою, впровадження втілюватиметься в рамках проекту «Єдиний інформаційний простір». Відповідне завдання включене в Річний план діяльності АТ «НСТУ» на 2024 рік. Наказом АТ «НСТУ» від 06.02.2024 № 92 <u>строки виконання заходу продовжено до 31.05.2025 року</u>	<i>Процес виконання триває</i>
За результатами аудиту управління відокремленими структурними підрозділами АТ «НСТУ» за період з 01.01.2021 по 01.03.2022 року, проведеного СВА в період з 29.12.2021 по 12.03.2022			
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 15.12.2022 № 74	Наказ АТ «НСТУ» від 03.02.2023 № 73	Інформація про стан виконання Плану заходів за II квартал 2025 року	Загалом виконано 3 пункти заходів, 4 пункти знято з виконання, за 3 пунктами триває процес виконання

<p>1. Визначити внутрішніми документами Товариства регламентовану управлінську та аналітичну звітність щодо взаємодії та координації роботи відокремлених структурних підрозділів за всіма напрямками роботи АТ «НСТУ»</p>	<p>1. Визначити внутрішніми документами Товариства регламентовану управлінську та аналітичну звітність щодо взаємодії та координації роботи відокремлених структурних підрозділів за всіма напрямками роботи АТ «НСТУ» (Термін виконання – до 31.03.2024)</p>	<p>Рішенням Наглядової ради (протокол № 72 від 30.08.2022) затверджено нову концепцію регіонального мовлення АТ «НСТУ» на 2022-2025 роки, в якій передбачено трансформацію регіональних філій в хаби/бюро та схвалено нову організаційну структуру АТ «НСТУ» зі строком реорганізації структурних підрозділів до 01.09.2023 року. У зв'язку з вищезазначеним, в процесі проведення змін виникає потреба в перегляді та зміні аналітичної звітності філій, що відповідно дозволить реалізувати виконання пункту у I кварталі 2024 року. Наказом АТ «НСТУ» від 29.03.2024 № 326 <u>строки виконання заходу продовжено до 31.10.2025 року</u></p>	<p>Процес виконання триває</p>
<p>5. Регламентувати внутрішніми документами збір інформації департаментом координації філій ЦД АТ «НСТУ» щодо взаємодії та координації роботи відокремлених структурних підрозділів за відповідними напрямками роботи</p>	<p>5. Регламентувати внутрішніми документами збір інформації департаментом координації філій ЦД АТ «НСТУ» щодо взаємодії та координації роботи відокремлених структурних підрозділів за відповідними напрямками роботи (Термін виконання – до 31.12.2023)</p>	<p>Наказом АТ «НСТУ» від 21.09.2023 № 879 строки виконання заходу продовжено до 31.03.2024 року. Наказом АТ «НСТУ» від 29.03.2024 № 326 <u>строки виконання заходу продовжено до 31.10.2025 року</u></p>	<p>Процес виконання триває</p>
<p>8. У розпорядчих документах АТ «НСТУ», що передбачають збір та зведення інформації центральною дирекцією щодо діяльності філій Товариства, визначити відповідального самостійного структурного підрозділу щодо покладання обов'язків за дане виконання</p>	<p>8. У розпорядчих документах АТ «НСТУ», що передбачають збір та зведення інформації центральною дирекцією щодо діяльності філій Товариства, визначити відповідального самостійного структурного підрозділу щодо покладання обов'язків за дане виконання (Термін виконання – до 31.03.2024)</p>	<p>Рішенням Наглядової ради (протокол № 72 від 30.08.2022) затверджено нову концепцію регіонального мовлення АТ «НСТУ» на 2022-2025 роки, в якій передбачено трансформацію регіональних філій в хаби/бюро та схвалено нову організаційну структуру АТ «НСТУ» зі строком реорганізації структурних підрозділів до 01.09.2023 року. У зв'язку з вищезазначеним, в</p>	<p>Процес виконання триває</p>

		процесі проведення змін виникає потреба в перегляді та зміні аналітичної звітності філій, що відповідно дозволить реалізувати виконання пункту у I кварталі 2024 року. Наказом АТ «НСТУ» від 29.03.2024 № 326 <u>строки виконання заходу продовжено до 31.10.2025 року</u>	
За результатами аудиту виробництва творчих проєктів із залученням аутсорсингу за період з 01.01.2021 по 31.12.2022 року, проведеного СВА в період з 29.11.2022 по 17.02.2023			
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 15.06.2023 № 78	Наказ АТ «НСТУ» від 20.07.2023 № 642	Інформація про стан виконання Плану заходів за II квартал 2025 року	Загалом виконано 10 пунктів рекомендацій, за 1 пунктом триває процес виконання, 1 пункт знято з контролю
12. Забезпечити єдиний підхід/методологію щодо визнання об'єктів права інтелектуальної власності та відображення передачі (<i>відчуження</i>) 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 (<i>протокол засідання Наглядової ради АТ «НСТУ» від 23.12.2021 № 66</i>), передбачити процедуру визнання нематеріальними активами об'єктів, створених із залученням аутсорсингу	12. Забезпечити єдиний підхід/методологію щодо визнання об'єктів права інтелектуальної власності та відображення передачі (<i>відчуження</i>) 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 (<i>протокол засідання Наглядової ради АТ «НСТУ» від 23.12.2021 № 66</i>), передбачити процедуру визнання нематеріальними активами об'єктів, створених із залученням аутсорсингу (Термін виконання – до 31.03.2024)	Наказом АТ «НСТУ» від 02.08.2024 № 777 строки виконання заходу продовжено до 31.12.2024 року. Наказом АТ «НСТУ» від 25.12.2024 № 1237 строки виконання заходу продовжено до 31.03.2025 року. Розроблений Порядок визнання нематеріальних активів власного виробництва АТ «НСТУ» перебуває в процесі погодження зі структурними підрозділами товариства	Процес виконання триває
За результатами аудиту закупівель прав на публічне сповіщення аудіовізуальних творів (медіаконтенту) за період з 01.01.2020 по 31.12.2022 року, проведеного СВА в період з 02.12.2022 по 22.02.2023			
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 09.08.2023 № 79	Наказ АТ «НСТУ» від 01.09.2023 № 792	Інформація про стан виконання Плану заходів за II квартал 2025 року	Загалом виконано 5 пункти рекомендацій, за 1 пунктом процес виконання триває, 2 пункти знято з контролю
Правлінню АТ «НСТУ»:			
5. З метою впровадження системи внутрішнього контролю переглянути підходи до контролю за виконанням бізнес-процесів, у тому числі	5. З метою впровадження системи внутрішнього контролю переглянути підходи до контролю за виконанням бізнес-процесів, у тому числі	Наказом АТ «НСТУ» від 29.07.2024 № 762 строки	Процес виконання триває

активізувати роботу підрозділів II лінії захисту та запровадити форми управлінської звітності з розрахунками встановлених показників у процесах з метою ідентифікації відхилень від процедур (<i>операцій</i>) та показників, що затверджені бізнес-процесами	активізувати роботу підрозділів II лінії захисту та запровадити форми управлінської звітності з розрахунками встановлених показників у процесах з метою ідентифікації відхилень від процедур (<i>операцій</i>) та показників, що затверджені бізнес-процесами (Термін виконання – до 31.03.2024)	виконання заходу продовжено до 31.10.2024 року. Наказом АТ «НСТУ» від 31.01.2025 № 109 <u>строки виконання заходу продовжено до 30.09.2025 року</u>	
За результатами аудиту трансляції телерадіопрограм АТ «НСТУ» за період з 01.01.2021 по 31.03.2023 року, проведеного СВА в період з 09.05.2023 по 31.07.2023			
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 23.11.2023 № 81	Наказ АТ «НСТУ» від 12.12.2023 № 1141	Інформація про стан виконання Плану заходів за II квартал 2025 року	Загалом виконано 8 пунктів, 1 пункт виконано частково, за 3 пунктами триває процес виконання, припинено моніторинг за 1 пунктом
3. Здійснити комплекс заходів щодо зміни мережі доставки сигналів регіональних телеканалів до передавальних засобів операторів телекомунікаційних послуг, обумовленої перенесенням ефірного комплексу у м. Львів з резервом у м. Ужгород. Виключити із схеми доставки технічні комплекси філій, що не мають цілодобової інженерної підтримки та є зайвими ланцюгами (<i>точками відмови</i>)	3. Здійснити комплекс заходів щодо зміни мережі доставки сигналів регіональних телеканалів до передавальних засобів операторів телекомунікаційних послуг, обумовленої перенесенням ефірного комплексу у м. Львів з резервом у м. Ужгород. Виключити із схеми доставки технічні комплекси філій, що не мають цілодобової інженерної підтримки та є зайвими ланцюгами (<i>точками відмови</i>) (Термін виконання – до 20.12.2024)	Відповідно до службової записки від 31.01.2025 № 1 розпочато реалізацію комплексу заходів щодо зміни мережі доставки сигналів регіональних та місцевих телеканалів до передавальних засобів постачальників електронних комунікаційних послуг, що обумовлено створенням ефірного комплексу у м. Львів з резервом у м. Ужгород. Це дозволяє частково виключити зі схеми доставки сигналів телеканалів АТ «НСТУ» технічні комплекси філій, які не мають цілодобової інженерної підтримки та є потенційними точками «відмови» сервісів з доставки сигналів телеканалів до РЕЗ-мовлення. Пропонується перенесення термінів виконання заходу	Процес виконання триває
4. Врахувати в умовах договорів змінену мережу дистрибуції сигналів телерадіоканалів, у тому числі в частині зазначення вірної адреси вихідної точки, з якої здійснюється розповсюдження сигналу до точки комутації	4. Врахувати в умовах договорів змінену мережу дистрибуції сигналів телерадіоканалів, у тому числі в частині зазначення вірної адреси вихідної точки, з якої здійснюється розповсюдження сигналу до точки комутації (Термін виконання – до 20.12.2024)	Відповідно до службової записки від 31.01.2025 № 1 в договорах щодо доставки сигналів регіональних та місцевих телеканалів враховано наступні зміни щодо мережі	Виконано частково

		доставки: в додатках до договорів визначено тип послуг каналів зв'язку (IP-каналів) в областях: Житомирська, Кіровоградська, Полтавська, Сумська, Харківська	
6. Запровадити комплексну систему моніторингу телерадіомовлення з метою аналізу повноти та якості трансляції телерадіопрограм АТ «НСТУ» та доставки сигналу до передавачів для забезпечення відповідного контролю телекомунікаційних послуг телерадіопрограм АТ «НСТУ»	6. Запровадити комплексну систему моніторингу телерадіомовлення з метою аналізу повноти та якості трансляції телерадіопрограм АТ «НСТУ» та доставки сигналу до передавачів для забезпечення відповідного контролю телекомунікаційних послуг телерадіопрограм АТ «НСТУ» <i>(Термін виконання – до 20.12.2024)</i>	Відповідно до службової записки технічного директора станом на червень 2025 року змонтовано «Моніторингову кімнату» у м. Львів, встановлені антени T2/S2 для прийому сигналів телеканалів Суспільного (Київ, Львів, Ченгів, Одеса) та програмно-апаратний комплекс «Bridgetech VB330», а також завершено налаштування систем «Bridgetech VB330», «Zabbix» і «Grafana» та розпочато навчання користування цими системи інженерного складу Суспільного	Процес виконання триває. СВА очікує затверджені положення про департамент технічних стандартів та сервісів (в частині зміни структури); управління інформаційних технологій і мереж; управління технічної підтримки користувачів; управління технічного забезпечення регіонального мовлення
10. Оновити положення про департамент організації та розвитку мереж телерадіомовлення в частині контрольних функцій, які розкривають основні завдання департаменту, та визначити механізми виконання таких функцій	10. Оновити положення про департамент організації та розвитку мереж телерадіомовлення в частині контрольних функцій, які розкривають основні завдання департаменту, та визначити механізми виконання таких функцій <i>(Термін виконання – до 31.03.2024)</i>	Наказом АТ «НСТУ» від 11.09.2024 № 897 строки виконання заходу продовжено до 20.12.2024 року. Розроблений проєкт Положення про департамент організації та розвитку мереж телерадіомовлення перебуває в процесі погодження зі структурними підрозділами товариства	Процес виконання триває
13. В межах проведення інвентаризації активів та зобов'язань АТ «НСТУ» (із врахуванням змін до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 № 879, внесених наказом Міністерства фінансів України від 26.05.2022 № 148) розглянути питання щодо списання фактично знищених активів на деокупованій території згідно чинного законодавства	13. В межах проведення інвентаризації активів та зобов'язань АТ «НСТУ» (із врахуванням змін до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 № 879, внесених наказом Міністерства фінансів України від 26.05.2022 № 148) розглянути питання щодо списання фактично знищених активів на деокупованій території згідно	Відповідно до наданої інформації, департаментом управління активами вживаються заходи щодо внесення інформації про пошкоджене нерухоме майно АТ «НСТУ» (24 об'єкти у 9 регіонах, розмір ушкоджень	Моніторинг призупинено до завершення процедур, пов'язаних з відшкодуванням збитків пошкоджених / знищених активів АТ «НСТУ»

	чинного законодавства <i>(Термін виконання – до 20.12.2024)</i>	яких станом на 31.12.2024 становить 24,0 млн грн) до «Державного реєстру майна, пошкодженого та знищеного внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією Російської Федерації проти України». Крім того, за інформацією філій, відкрито низку кримінальних справ, по пошкоджених/знищених активах АТ «НСТУ»	
За результатами аудиту корпоративного управління та системи внутрішнього контролю АТ «НСТУ» за період з 01.01.2021 по 29.02.2024 року, проведеного СВА в період з 25.12.2023 по 15.03.2024 року			
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 26.09.2024 № 90	Наказ АТ «НСТУ» від 23.10.2024 № 1011	Інформація про стан виконання Плану заходів за II квартал 2025 року	Загалом виконано 4 пункти, 1 пункт перебуває на постійному контролі, процес виконання триває за 2 пунктами, за 2 термін виконання не настав
2. Провести комплексний перегляд та актуалізувати концептуальні документи АТ «НСТУ» (стратегії/концепції щодо розвитку цифрових платформ (диджитал), платформ телебачення та радіо АТ «НСТУ»); забезпечити розробку відсутніх концептуальних документів (маркетингової стратегії АТ «НСТУ» та стратегій окремих платформ і каналів на основі аналізу конкурентного середовища та прогнозування запитів цільових аудиторій відповідних каналів та платформ (маркетингових стратегій брендів); стратегії/концепції щодо розвитку соціально впливового контенту та спеціальних проєктів АТ «НСТУ»); розробити та затвердити членами правління, відповідальними за напрям, дорожні карти по впровадженню прийнятих концептуальних документів (за необхідності), а також впровадити механізм моніторингу та контролю за виконанням завдань, визначених цими дорожніми картами з подальшою імплементацією їх в систему мотивації	2. Провести комплексний перегляд та актуалізувати концептуальні документи АТ «НСТУ» (стратегії/концепції щодо розвитку цифрових платформ (диджитал), платформ телебачення та радіо АТ «НСТУ»); забезпечити розробку відсутніх концептуальних документів (маркетингової стратегії АТ «НСТУ» та стратегій окремих платформ і каналів на основі аналізу конкурентного середовища та прогнозування запитів цільових аудиторій відповідних каналів та платформ (маркетингових стратегій брендів); стратегії/концепції щодо розвитку соціально впливового контенту та спеціальних проєктів АТ «НСТУ»); розробити та затвердити членами правління, відповідальними за напрям, дорожні карти по впровадженню прийнятих концептуальних документів (за необхідності), а також впровадити механізм моніторингу та контролю за виконанням завдань, визначених цими дорожніми картами з		Термін виконання не настав

	подальшою імплементацією їх в систему мотивації <i>(Термін виконання – до 30.06.2026)</i>		
4. Провести аналіз використання необхідних у відеовиробництві виробничих/технічних ресурсів АТ «НСТУ». За результатами проведеного аналізу розробити концепцію внутрішнього ренталу та впровадити механізм управління виробничим обладнанням та іншими нефінансовими ресурсами, що має забезпечити збалансоване його завантаження відповідно до виробничих планів платформ	4. Провести аналіз використання необхідних у відеовиробництві виробничих / технічних ресурсів АТ «НСТУ». За результатами проведеного аналізу розробити концепцію внутрішнього ренталу та впровадити механізм управління виробничим обладнанням та іншими нефінансовими ресурсами, що має забезпечити збалансоване його завантаження відповідно до виробничих планів платформ <i>(Термін виконання – до 31.12.2025)</i>		<i>Термін виконання не настав</i>
5. Після затвердження Політики внутрішнього контролю, в рамках профілю ризиків АТ «НСТУ», визначити ключові бізнес-процеси для відслідковування ризиків та спільно з власниками цих бізнес-процесів розробити метрики, джерела даних, періодичність контролю із визначенням відповідальних виконавців	5. Після затвердження Політики внутрішнього контролю, в рамках профілю ризиків АТ «НСТУ», визначити ключові бізнес-процеси для відслідковування ризиків та спільно з власниками цих бізнес-процесів розробити метрики, джерела даних, періодичність контролю із визначенням відповідальних виконавців <i>(Термін виконання – до 31.03.2025)</i>	Наказом АТ «НСТУ» від 31.01.2025 № 111 <u>строки виконання заходу перенесено до 30.09.2025 року</u>	<i>Процес виконання триває</i>
7. Провести аналіз повноти внесення до бази інцидентів інформації про ризики для подальшого своєчасного реагування та попередження аналогічних ситуацій у майбутньому. За результатами проведеного аналізу підготувати відповідні рекомендації та організувати навчання ризик-координаторів	7. Провести аналіз повноти внесення до бази інцидентів інформації про ризики для подальшого своєчасного реагування та попередження аналогічних ситуацій у майбутньому. За результатами проведеного аналізу підготувати відповідні рекомендації та організувати навчання ризик-координаторів <i>(Термін виконання – до 31.03.2025)</i>	Наказом АТ «НСТУ» від 27.03.2025 № 328 <u>строки виконання заходу перенесено до 30.09.2025 року</u>	<i>Процес виконання триває</i>
9. Зважаючи на важливість проекту та високий рівень ризиків, пов'язаних з впровадженням BPMS/ERP системи, які вимагають здійснення своєчасних заходів реагування з боку органів управління компанії, запровадити систему моніторингу та звітування за процесом впровадження етапів проекту, встановити регулярність (раз на півроку) подання інформації про хід впровадження BPMS/ERP системи Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ»	9. Зважаючи на важливість проекту та високий рівень ризиків, пов'язаних з впровадженням BPMS / ERP системи, які вимагають здійснення своєчасних заходів реагування з боку органів управління компанії, запровадити систему моніторингу та звітування за процесом впровадження етапів проекту, встановити регулярність (раз на півроку) подання інформації про хід впровадження BPMS / ERP системи Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» <i>(Термін виконання: 30.04.2025, 31.10.2025, 30.04.2026, 31.10.2026)</i>	На засідання Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» 17.06.2025 заслухано інформацію про хід впровадження BPMS / ERP системи	<i>Виконується</i>
За результатами аудиту маркетингових досліджень та маркетингової діяльності АТ «НСТУ» за період з 01.01.2022 по 30.06.2024 року,			

проведеного СВА в період з 01.07.2024 по 20.09.2024 року			
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 25.02.2025 № 95	Наказ АТ «НСТУ» від 19.03.2025 № 272	Інформація про стан виконання Плану заходів за ІІ квартал 2025 року	Загалом процес виконання триває за 2 пунктами, за 9 пунктами термін виконання не настав
1. Розробити та подати на затвердження в установленому порядку маркетингову стратегію АТ «НСТУ», що відповідатиме стратегічним цілям і місії компанії та визначатиме основні напрями її розвитку на трирічний період	1. Розробити та подати на затвердження в установленому порядку маркетингову стратегію АТ «НСТУ», що відповідатиме стратегічним цілям і місії компанії та визначатиме основні напрями її розвитку на трирічний період. (Термін виконання – до 31.03.2026)		Термін виконання не настав
2. До затвердження в установленому порядку основного стратегічного документа з маркетингу затвердити рекламну концепцію АТ «НСТУ», пріоритети маркетингової комунікації та високорівневий план дій дирекції маркетингу та комунікацій на 2025 рік	2. До затвердження в установленому порядку основного стратегічного документа з маркетингу затвердити рекламну концепцію АТ «НСТУ», пріоритети маркетингової комунікації та високорівневий план дій дирекції маркетингу та комунікацій на 2025 рік. (Термін виконання – до 30.06.2025)	Службовою запискою від 24.06.2025 № 21 СВА повідомлено про розроблені проекти: - рекламної концепції АТ «НСТУ»; - пріоритетів маркетингової комунікації; - високорівневого плану дій дирекції маркетингу та комунікацій на 2025 рік. Очікується затвердження документів до 31.07.2025 року	Процес виконання триває
3. На основі аналізу конкурентного середовища та прогнозування запитів цільових аудиторій відповідних каналів і платформ переглянути існуючі маркетингові стратегії / концепції для ключових брендів компанії на предмет їх актуальності	3. На основі аналізу конкурентного середовища та прогнозування запитів цільових аудиторій відповідних каналів і платформ переглянути існуючі маркетингові стратегії / концепції для ключових брендів компанії на предмет їх актуальності. (Термін виконання – до 31.03.2026)		Термін виконання не настав
4. З метою системного підходу до управління брендами та комунікацією з аудиторією, врахування потреб цільових груп аудиторії, актуальних трендів у медіасфері тощо розробити та затвердити концепції брендів, яких бракує, а також комунікаційну концепцію, яка стане основою для складання і реалізації комунікаційних планів АТ «НСТУ» для різних груп стейкхолдерів	4. З метою системного підходу до управління брендами та комунікацією з аудиторією, врахування потреб цільових груп аудиторії, актуальних трендів у медіасфері тощо розробити та затвердити концепції брендів, яких бракує, а також комунікаційну концепцію, яка стане основою для складання і реалізації комунікаційних планів АТ «НСТУ» для різних груп стейкхолдерів. (Термін виконання – до 30.06.2026)		Термін виконання не настав

<p>5. Виходячи з цілей і задач АТ «НСТУ» розробити і затвердити політику партнерств та політику внутрішніх крос-промо кампаній, що визначатимуть принципи і підходи в компанії за цими напрямками діяльності. Для належного планування, координації та ефективності маркетингових активностей сформувавши та імплементувати процедури проходження промокампаній, дизайну проєктів і подій</p>	<p>5. Виходячи з цілей і задач АТ «НСТУ» розробити і затвердити політику партнерств та політику внутрішніх крос-промо кампаній, що визначатимуть принципи і підходи в компанії за цими напрямками діяльності. Для належного планування, координації та ефективності маркетингових активностей сформувавши та імплементувати процедури проходження промокампаній, дизайну проєктів і подій. (Термін виконання – до 31.12.2025)</p>		<p>Термін виконання не настає</p>
<p>6. Планування цільових показників ефективності досягнення цілей АТ «НСТУ», результативність щодо яких вимірюватиметься за результатами маркетингових досліджень, здійснювати відповідно до вимог Політики державної власності, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 29.11.2024 № 1369, якою передбачено, що цільові показники ефективності повинні бути, у тому числі, придатними для порівняння з показниками компанії за попередні періоди, а також аналогічними показниками інших суб'єктів господарювання у сфері медіа. Забезпечити сталість фінансування таких досліджень</p>	<p>6. Планування цільових показників ефективності досягнення цілей АТ «НСТУ», результативність щодо яких вимірюватиметься за результатами маркетингових досліджень, здійснювати відповідно до вимог Політики державної власності, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 29.11.2024 № 1369, якою передбачено, що цільові показники ефективності повинні бути, у тому числі, придатними для порівняння з показниками компанії за попередні періоди, а також аналогічними показниками інших суб'єктів господарювання у сфері медіа. Забезпечити сталість фінансування таких досліджень. (Термін виконання – до 31.12.2025)</p>		<p>Термін виконання не настає</p>
<p>7. На підставі визначених цільових показників ефективності досягнення цілей АТ «НСТУ», результативність щодо яких вимірюватиметься за результатами маркетингових досліджень, сформувавши середньостроковий план досліджень та переглянути затверджений рішенням правління АТ «НСТУ» від 09.06.2020 № 192 Каталог соціологічних досліджень АТ «НСТУ» на відповідність його змісту поточним реаліям, стратегічним цілям АТ «НСТУ» та стандартам досліджень</p>	<p>7. На підставі визначених цільових показників ефективності досягнення цілей АТ «НСТУ», результативність щодо яких вимірюватиметься за результатами маркетингових досліджень, сформувавши середньостроковий план досліджень та переглянути затверджений рішенням правління АТ «НСТУ» від 09.06.2020 № 192 Каталог соціологічних досліджень АТ «НСТУ» на відповідність його змісту поточним реаліям, стратегічним цілям АТ «НСТУ» та стандартам досліджень. (Термін виконання – до 30.06.2025)</p>	<p>Відповідно до наданої інформації, дирекцією досліджень сформовано середньостроковий план досліджень в частині індустріальних досліджень <i>(телевізійна панель, веб-панель, радіо панель)</i> та формується план досліджень суспільної думки, який залежить від вимог Стратегії розвитку Суспільного на 2026-2030 роки. Затвердження середньострокового плану досліджень та скасування «Каталогу соціологічних досліджень» проводитиметься одночасно</p>	<p>Процес виконання триває</p>
<p>8. Переглянути підхід до моніторингу цифрової присутності АТ «НСТУ», зокрема щодо частоти</p>	<p>8. Переглянути підхід до моніторингу цифрової присутності АТ «НСТУ», зокрема щодо частоти</p>		<p>Термін виконання не настає</p>

складання звітів та розширення аналізу соціальних мереж, що дозволить краще відповідати динаміці цифрової галузі та фокусу «digital-first», визначеному в Концепції цифрових платформ АТ «НСТУ» на 2024–2028 роки	складання звітів та розширення аналізу соціальних мереж, що дозволить краще відповідати динаміці цифрової галузі та фокусу «digital-first», визначеному в Концепції цифрових платформ АТ «НСТУ» на 2024–2028 роки. (Термін виконання – до 30.09.2025)		
9. Актуалізувати регламенти бізнес-процесів, пов'язаних із розсилкою аналітичних звітів, затверджені наказами АТ «НСТУ» від 26.10.2020 № 575 та № 576, відповідно до структури та потреб Товариства	9. Актуалізувати регламенти бізнес-процесів, пов'язаних із розсилкою аналітичних звітів, затверджені наказами АТ «НСТУ» від 26.10.2020 № 575 та № 576, відповідно до структури та потреб Товариства. (Термін виконання – до 30.09.2025)		Термін виконання не настав
10. Для визначення КРІ за напрямом маркетингу та комунікацій сформувати на підставі індустріальних і трекінгових вимірювань матрицю показників у частині корпоративного бренду та брендів ключових активів АТ «НСТУ»	10. Для визначення КРІ за напрямом маркетингу та комунікацій сформувати на підставі індустріальних і трекінгових вимірювань матрицю показників у частині корпоративного бренду та брендів ключових активів АТ «НСТУ». (Термін виконання – до 30.09.2025)		Термін виконання не настав
11. Здійснити комплекс заходів, спрямованих на підвищення ефективності роботи дирекції маркетингу та комунікацій, включаючи оновленням структури підрозділу, вирішення питань щодо подальшої доцільності простою працівників дирекції та потреби штату дирекції в частині бренд-менеджменту та медіапланування	11. Здійснити комплекс заходів, спрямованих на підвищення ефективності роботи дирекції маркетингу та комунікацій, включаючи оновленням структури підрозділу, вирішення питань щодо подальшої доцільності простою працівників дирекції та потреби штату дирекції в частині бренд-менеджменту та медіапланування. (Термін виконання – до 30.09.2025)		Термін виконання не настав
Аудиту фінансово-господарської діяльності філій АТ «НСТУ» за період з 01.01.2024 по 30.06.2024, проведеного СВА в період з 23.09.2024 по 08.11.2024 року			
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 24.04.2025 № 99	Наказ АТ «НСТУ» від 03.05.2025 № 453	Інформація про стан виконання Плану заходів за ІІ квартал 2025 року	Загалом виконано 1 пункт, 1 пункт перебуває на постійному контролі, за 1 пунктом термін виконання не настав
1. З метою забезпечення уніфікованого підходу до встановлення строків корисного використання нематеріальних активів АТ «НСТУ», передбачити у відповідному модулі ERP системи формування і наповнення каталогу строків корисного використання таких активів	1. З метою забезпечення уніфікованого підходу до встановлення строків корисного використання нематеріальних активів АТ «НСТУ», передбачити у відповідному модулі ERP системи формування і наповнення каталогу строків корисного використання таких активів. (Термін виконання – до 31.12.2026)		Термін виконання не настав

2. Забезпечити дотримання філіями АТ «НСТУ» єдиної корпоративної політики в частині оформлення працівникам філій розпорядчих документів на відрядження (включно з поїздками в межах адміністративно-територіальних одиниць обласного рівня)	2. Забезпечити дотримання філіями АТ «НСТУ» єдиної корпоративної політики в частині оформлення працівникам філій розпорядчих документів на відрядження (включно з поїздками в межах адміністративно-територіальних одиниць обласного рівня). <i>(Термін виконання – постійно)</i>	Відповідно до наказу АТ «НСТУ» від 03.06.2025 № 548 департаментом кадрового адміністрування спільно з директором департаменту координації філій проведено тренінг «Службові відрядження у філіях АТ «НСТУ» на практиці» для працівників філій АТ «НСТУ»	Виконується
3. Забезпечити контроль за усуненням виявлених під час аудиту недоліків з ведення кадрового та бухгалтерського обліку філіями АТ «НСТУ»	3. Забезпечити контроль за усуненням виявлених під час аудиту недоліків з ведення кадрового та бухгалтерського обліку філіями АТ «НСТУ». <i>(Термін виконання – до 30.06.2025)</i>	Філіями АТ «НСТУ» Івано-Франківська РД, Чернівецька РД та Чернігівська РД письмово поінформовано підрозділи ЦД про усунення недоліків та зауважень СВА	Виконано

Начальник Служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»

Наталія СТЕПАНОВА