



# ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ З ПИТАНЬ КІНО

## НАКАЗ

Київ

31.01.2019

(дата)

№ 14

***Про затвердження Стратегічного  
плану діяльності з внутрішнього аудиту  
Державного агентства України  
з питань кіно на 2019-2021 роки***

На виконання частини 3<sup>1</sup> пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 зі змінами «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», частини 18 пункту 10 постанови Кабінету Міністрів України від 17 липня 2014 року № 277 [«Положення про Державне агентство України з питань кіно»](#)

### НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019-2021 роки, що додається.
2. Сектору організаційно-аналітичного забезпечення, діловодства і контролю (Дідик М.В.) забезпечити розміщення цього наказу та Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019-2021 роки на офіційному веб-сайті Держкіно ([dergkino.gov.ua](http://dergkino.gov.ua)).
3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова

П. Ілленко

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Державного агентства

України з питань кіно

П.Ю.Іллєнко

*(підпис)*

*(П.І.П.)*

«31» січня 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки**

**Державного агентства України з питань кіно**

*(назва центрального органу виконавчої влади)*

Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту (далі – Стратегічний план) формується сектором внутрішнього аудиту, на який покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту (далі – Сектор) Державного агентства України з питань кіно (далі – Держкіно).

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Держкіно у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками.

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) розробка загальної стратегії та плану аудиту;
- 2) врахування позиції Голови щодо ризикових сфер діяльності Держкіно;
- 3) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Держкіно та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Держкіно;

- 5) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 6) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні два роки;
- 7) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних пріоритетах діяльності Держкіно, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної сектором внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних пріоритетах діяльності Держкіно та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної сектором внутрішнього аудиту.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

#### 3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Держкіно:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Держкіно</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Держкіно</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Довгострокові цілі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- удосконалення нормативно-правової бази у сфері кінематографії, розроблення пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України і Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств;</li> <li>- створення дієвої системи контролю за дотриманням чинної нормативно-правової бази, що регулює відносини у галузі кінематографії;</li> <li>- ефективне застосування законодавства;</li> <li>- розвиток національного кіновиробництва;</li> <li>- проведення аналізу діяльності суб'єктів кінематографії, підготовка висновків щодо тенденцій розвитку національної кінематографії;</li> <li>- розроблення пропозицій щодо структурного вдосконалення та реформування національної кіноіндустрії, розвитку продюсерської системи;</li> <li>- виконання програми виробництва фільмів, розроблення економічного обґрунтування та проведення розрахунків граничних обсягів видатків державного бюджету;</li> <li>- розроблення пропозицій до програми створення та розповсюдження національних фільмів;</li> <li>- укладення договорів про закупівлю товарів, робіт і послуг, необхідних для виготовлення (створення) вихідних фільмових матеріалів, аудіовізуальних</li> </ul>	<p>Стратегія визначається пріоритетами Держкіно, завдання стратегії ґрунтується на нормах законів України «Про державну підтримку кінематографії в Україні» від 23.03.2017 № 1977-VIII, «Про культуру» від 14.03.2010 № 2778-VI, «Про кінематографію» від 13.01.1998 № 9/98-ВР, «Про державну службу» від 10.12.2015 № 889 – VIII, «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 № 3166-VI, на нормах «Довгострокової стратегії розвитку української культури - стратегія реформ», яка затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 01.02.2016 № 119-р, планів та інших законодавчих актів.</p>	<p>Основна ціль сектору внутрішнього аудиту є надання Голові Держкіно об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;</li> <li>- удосконалення системи управління;</li> <li>- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів;</li> <li>- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держкіно.</li> </ul> <p>1) Надання Голові Держкіно висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності Держкіно.</p> <p>2) Проводити координацію діяльності з діями незалежних аудиторських фірм під час проведення зовнішнього аудиту.</p> <p>3) Надавати Голові Держкіно за результатами завершених внутрішніх аудитів аудиторських звітів, висновків і рекомендацій для прийняття ним відповідних управлінських рішень.</p> <p>4) Розробляти пропозиції щодо усунення виявлених недоліків та рекомендацій щодо підвищення ефективності управління.</p> <p>5) Проводити моніторинг врахування рекомендацій.</p>

<p>творів;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- сприяння збереженню та раціональному використанню національної та світової кінематографічної спадщини;</li><li>- ведення Державного реєстру виробників, розповсюджувачів і демонстраторів фільмів;</li><li>- ведення Державного реєстру фільмів;</li><li>- видача державних посвідчень на право розповсюдження і демонстрування фільмів;</li><li>- участь в організації конкурсу з відбору інвестиційних та інноваційних проектів у сфері кінематографії;</li><li>- розроблення пропозицій щодо умов прокату, тиражування, розповсюдження і публічного показу або демонстрування фільмів з індексами, що мають обмеження глядацької аудиторії;</li><li>- здійснення контролю за дотриманням квоти демонстрування національних фільмів під час використання національного екранного часу, умов розповсюдження і демонстрування фільмів, передбачених державним посвідченням на право розповсюдження і демонстрування фільмів, та за наявністю зазначеного державного посвідчення;</li><li>- складання протоколів про адміністративні правопорушення у сфері кінематографії;</li><li>- здійснення відповідно до законодавства функції державного нагляду (контролю) у сфері кінематографії;</li><li>- участь в організації та проведенні кінофестивалів, кіновиставок, кінопрем'єр, прес-конференцій, інших заходів з популяризації національної кіноіндустрії;</li><li>- участь у підготовці проектів міжнародних договорів, пропозицій щодо укладення і денонсації таких договорів, укладення міжнародних договорів, забезпечення виконання зобов'язань України за міжнародними договорами з питань кінематографії;</li><li>- здійснення співробітництва з вітчизняними і зарубіжними кіноархівами;</li><li>- надання відповідно до міжнародних договорів аудіовізуальним творам в Україні статусу продукту спільного виробництва;</li><li>- надання аудіовізуальним творам статусу</li></ul>		
--	--	--

<p>національного;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- організація та забезпечення роботи Ради з державної підтримки кінематографії та Експертної комісії з питань кінематографії;</li> <li>- внесення до Ради з державної підтримки кінематографії проектів рішень, а також реалізація рішень Ради з державної підтримки кінематографії щодо утворення експертних комісій у порядку, передбаченому законом; зміцнення матеріально-технічної бази, надання державної підтримки суб'єктам кінематографії у порядку та формах, визначених законом, у тому числі укладення договорів про надання державної підтримки.</li> </ul>		
---	--	--

### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1	2	3	4	5
<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, відповідності результативності та якості виконання завдань, функцій і процесів в Держкіно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виконання та дотримання актів законодавства, планів, а також вимог облікової політики, інструкцій, процедур, контрактів, рішень;</li> <li>- ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;</li> <li>- ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;</li> <li>- ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання;</li> <li>- якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства;</li> <li>- законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, під час використання</li> </ul>	<p>1) проведення аудитів ефективності, відповідності результативності та якості 45 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Держкіно, становить не менше 85 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60 %.</p>	<p>1) проведення аудитів ефективності, відповідності результативності та якості 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	<p>1) проведення аудитів ефективності, відповідності результативності та якості 85 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>

	бюджетних коштів, виділених на створення фільмів; - стану збереження активів та інформації; - наявності, стану управління і забезпечення збереження майна; - правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	
--	--	--

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з / п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику													
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Державні (публічні) закупівлі в одного учасника	Бюджетні призначення (асигнування)	Надходження і використання коштів спеціального фонду	
																			4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1.	Формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів	1	7	5	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	Популяризація національних фільмів та міжнародного співробітництва	1	7	4	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3	Фінансово-економічна діяльність	1	7	4	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
4	Координація та організація заходів з	2	3	5	3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	фестивальної підтримки національних фільмів																	
5	Державне регулювання кіновідеопрокату	2	3	5	3	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Правове забезпечення та розвиток персоналу	3	2	2	3	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Організаційно-аналітичне забезпечення, діловодство і контроль	3	2	3	4	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019– 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, під час використання бюджетних коштів, виділених: 1. ТОВ "Директорія кіно" для створення фільму "Бабуся. Складнощі перекладу (ко-продукція)"; 2. ДП "Національна кіностудія художніх фільмів імені О.Довженка" для створення фільму "Тасмний щоденник Симона Петлюри"; 3. ТОВ "МКК Фільм Сервіс" для створення фільму "Тринадцятий автобус"; 4. Оцінка ефективності, відповідності результативності та якості дотримання актів законодавства, достовірності фінансової і бюджетної звітності та використання бюджетних коштів на виробництво фільму «Тільки Диво» ТОВ «Кінокомпанія Казка Продакшин».	1.	Формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	135		
	5. Оцінка ефективності, результативності та якості щодо: - надходжень до спеціального фонду відповідно до умов ліцензійних договорів; - виконання умов договорів на розповсюдженню національних фільмів;	2	Популяризація національних фільмів та міжнародного співробітництва	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	45		

	- укладання міжнародних угод та співробітництво в сфері кіно; - ведення державного реєстру виробників, розповсюджувачів і демонстраторів фільмів.									
Оцінка ефективності, відповідності результативності та якості виконання та дотримання актів законодавства, планів, а також вимог облікової політики, інструкцій, процедур, контрактів, рішень; - ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; - ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; - ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; - якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; - законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, під час використання бюджетних коштів, виділених на створення фільмів; - стану збереження активів та інформації; - наявності, стану управління і забезпечення збереження майна; - правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	3	Формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			208	208	
	4	Популяризація національних фільмів та міжнародного співробітництва	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				45	
	5	Фінансово-економічна діяльність	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			45		
	6	Координація та організація заходів з фестивальної підтримки національних фільмів	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			45		
	7	Державне регулювання кіновідеопрокату	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			45		
	8	Правове забезпечення та розвиток персоналу	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				45	
	9	Організаційно-аналітичне забезпечення, діловодство і контроль	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				45	
				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
<b>Всього:</b>								180	343	343

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості.	1. Здійснення методологічної роботи.	1.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності (самостійне навчання)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6	10	12



		(самоосвіта) на робочому місці)							
		1.2. Внесення змін до Порядку планування проведення внутрішнього аудиту, документування і реалізації їх результатів в Державному агентстві України з питань кіно.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5	-	-	
		1.3. Розробка та затвердження методичних рекомендацій щодо надання аудиторського висновку незалежними аудиторами, який надається Держкіно суб'єктами кінематографії, щодо включення кінопроекту для надання фінансової підтримки на виробництво та розповсюдження національних фільмів, та для підтвердження достовірності звіту щодо цільового використання бюджетних коштів наданих на фінансову підтримку.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9			
		1.4. Розроблення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2	2	2	
	2. Професійний розвиток працівників із внутрішнього аудиту.	2. Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, надійності, результативності, організованих Міністерством фінансів України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3	6	3	
						<b>Всього:</b>	<b>25</b>	<b>18</b>	<b>17</b>

Завідувач сектору  
внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Маслова В.П.  
(П.І.П.)

«31» січня 2019 року  
(дата складання Стратегічного плану)

