



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ З ПИТАНЬ КІНО

НАКАЗ

Київ

16. 12. 2021

(дата)

№ 451

***Про затвердження Операційного
плану діяльності з внутрішнього аудиту
Державного агентства України
з питань кіно на 2022 рік
та Стратегічного плану діяльності
внутрішнього аудиту Державного агентства
України з питань кіно на 2022-2024 роки***

На виконання пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (зі змінами)

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2022 рік, що додається.
2. Затвердити Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2022-2024 роки, що додається.
3. Сектору організаційно-аналітичного забезпечення, діловодства і контролю (Титаренко Л.В.) забезпечити розміщення цього наказу та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2022 рік та Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2022-2024 роки на офіційному веб-сайті Держкіно.
4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова

Марина КУДЕРЧУК

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства України з питань кіно


« 16 » 12

Марина КУДЕРЧУК

2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
Державне агентство України з питань кіно**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державному агентству України з питань кіно (далі – Держкіно) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Держкіно незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держкіно;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держкіно;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкіно;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Держкіно щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Держкіно;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Держкіно, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 40%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держкіно;

5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту Держкіно (далі – Сектор) перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкіно, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкіно:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності Держкіно</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Держкіно</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
1) Реалізація державної політики у сфері кінематографії, зокрема: <ul style="list-style-type: none"> - підтримка виробництва та розповсюдження національного кіно; - підтримка вітчизняного кіно виробника шляхом запровадження спеціальних податкових стимулів, які стосуються процесу кіновиробництва, створення додаткових джерел фінансування; - розвиток національного кіноринку; 2) Внесення на розгляд Міністра культури пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у сфері кінематографії; 3) Здійснення державного нагляду (контролю) у сфері кінематографії	Закон України «Про культуру», Закон України «Про кінематографію», Закон України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», Закон України «Про державну службу», Закон України «Про центральні органи виконавчої влади», Положення про Державне агентство України з питань кіно затверджене постановою КМУ від 17.07.2014 №277, «Довгострокова стратегія розвитку української культури - стратегія реформ», затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 01.02.2016 № 119-р	1) Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю та 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; 2) Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю та 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	<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"> - 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 	<p>1) проведення аудитів ефективності, відповідності результативності та якості 75 % 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>законодавства, під час використання бюджетних коштів, виділених на створення фільмів;</p> <ul style="list-style-type: none"> - стану збереження активів та інформації; - наявності, стану управління і забезпечення збереження майна; - правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності 	
	<p>Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно (ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту)</p>	<p>1) стратегічний та операційний плани затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;</p> <p>2) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)</p>
	<p>Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту</p>	<p>1) здійснюється ведення бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані</p>
	<p>Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</p>	<p>1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;</p> <p>2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>
	<p>Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</p>	<p>1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій);</p> <p>2) забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання</p>

	Звітування	До зазначеного завдання встановити такі ключові показники результативності ефективності та якості: 1) прийняття Головою Держкіно рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування завідувача сектору внутрішнього аудиту; 2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)
Створення підгрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості	Здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту
	Професійний розвиток працівників із внутрішнього аудиту	1) розроблено плани навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту; 2) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів здобули всі працівники сектору внутрішнього аудиту

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів	1	7	5	2	☑	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☐

2.	Популяризація національних фільмів та міжнародного співробітництва	1	7	4	2	✓	✓	□	□	□	□	✓	✓	✓	□
3.	Фінансово-економічна діяльність	1	7	4	2	✓	✓	□	□	✓	□	□	✓	□	□
4.	Координація та організація заходів з фестивальної підтримки національних фільмів	2	3	5	3	✓	□	□	✓	□	□	□	✓	✓	□
5.	Державне регулювання кіновідеопрокату	2	3	5	3	□	✓	□	✓	✓	□	□	□	✓	□
6.	Правове забезпечення та розвиток персоналу	3	2	2	3	□	✓	✓	□	□	□	□	✓	✓	□
7.	Організаційно-аналітичне забезпечення, діловодство і контроль	3	2	3	4	□	✓	□	✓	□	□	□	✓	✓	□

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю та 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	Оцінка ефективності, відповідності результативності та якості дотримання актів законодавства, достовірності фінансової і бюджетної звітності та використання бюджетних коштів, виділених: 1. ГО «Вавилон13» для створення фільму «Залізни метелики»; 2. ТОВ «НЕБОКРАЙ ФІЛМЗ» для створення фільму «Кордон»; 3. ТОВ «ІСТМЕН ФІЛМЗ» для	1.	Формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів	✓	□	□

досягнення цілей	створення фільму «Мирний 21»; 4. ТОВ «435 ФІЛМЗ» для створення фільму «Малевич».					
	Оцінка ефективності, результативності та якості щодо: - надходжень до спеціального фонду відповідно до умов ліцензійних договорів; - виконання умов договорів на розповсюдження національних фільмів; - укладання міжнародних угод та співробітництво в сфері кіно; - ведення державного реєстру виробників, розповсюджувачів і демонстраторів фільмів.	2.	Популяризація національних фільмів та міжнародного співробітництва	Г	✓	Г
	Оцінка ефективності, відповідності результативності та якості виконання та дотримання актів законодавства, планів, а також вимог облікової політики, інструкцій, процедур, контрактів, рішень щодо: - 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	3.	Формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів	Г	✓	✓
		4.	Популяризація національних фільмів та міжнародного співробітництва	Г	Г	✓
		5.	Фінансово-економічна діяльність	Г	✓	Г
		6.	Координація та організація заходів з фестивальної підтримки національних фільмів	Г	✓	Г
		7.	Державне регулювання кіновідеопрокату	Г	✓	Г

	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.	8.	Правове забезпечення та розвиток персоналу	☑	☐	☐
		9.	Організаційно-аналітичне забезпечення, діловодство і контроль	☐	☐	☑

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	☑	☑	☑

		1.2.	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	✓	✓	✓
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю та 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 контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	✓	✓	✓
		2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	✓	✓	✓
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
		3.2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу	4.1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та	✓	✓	✓

	внутрішнього аудиту		Мінфіну за визначеною структурою/формою			
		4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
5.2.		Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓

Завідувач сектору внутрішнього аудиту


(підпис)

Олена ТЕРЕЩЕНКО


(дата складання)