


Додаток 1 до листа Мінфіну

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства України з питань
кіно


(підпис)

Марина КУДЕРЧУК
(ініціали, прізвище)

«27» листопада 2022 року

Державне агентство України з питань кіно
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки

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 та підприємств, що належать до сфери його управління;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держкіно та підприємств, що належать до сфери його управління;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту Держкіно на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкіно;
- щорічне визначення сектором внутрішнього аудиту Держкіно завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з врахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Голови Держкіно щодо ризикових сфер діяльності у Держкіно та підприємствах, що належать до сфери його управління, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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);
- результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Держкіно, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держкіно;
- забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкіно, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023– 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:
 переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;
 здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Голові Держкіно об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;
 посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;
 забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

2023-2025 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки 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, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту / здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	80	90	100
	Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав час виконання)	90	95	100

бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном (за результатами оцінки ризиків та за дорученням/зверненням).				
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено 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 до сектору внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	Надання Голові Держкіно пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами письмового інформування завідувача сектору внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну. Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Держкіно, надання Голові Держкіно об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>						
1.	Державна підтримка суб'єктів кінематографії	1.1.	Цільове використання бюджетних коштів на виробництво (створення) національних фільмів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.	Державна підтримка повернення частини кваліфікованих витрат, здійснених суб'єктом кінематографії при виробництві фільмів	2.1.	Діяльність щодо державної підтримки повернення частини кваліфікованих витрат, здійснених суб'єктом кінематографії при виробництві фільмів		<input checked="" type="checkbox"/>	
3.	Фінансово-економічна діяльність	3.1.	Виконання бюджетної програми державного бюджету «Державна підтримка кінематографії»			<input checked="" type="checkbox"/>
4.	Публічні закупівлі	4.1.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства			<input checked="" type="checkbox"/>
5.	Державне регулювання кіновідеопрокату	5.1.	Організація та реалізація процесу державного регулювання кіновідеопрокату (у тому числі організація процесу видачі свідоцтв національного фільму та державних посвідчень на право розповсюдження і демонстрування фільмів)		<input checked="" type="checkbox"/>	
6.	Діяльність з кадрових питань	6.1.	Організація діяльності юридичного відділу з кадрових питань		<input checked="" type="checkbox"/>	
7.	Правове забезпечення	7.1.	Діяльність юридичного відділу	<input checked="" type="checkbox"/>		

8.	Взаємодії з громадськістю та ЗМІ	8.1.	Діяльність відділу зв'язків з громадськістю та ЗМІ, діловодства і контролю та взаємодії з Радою державної підтримки кінематографії			<input checked="" type="checkbox"/>
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном</u>						
1.	Управління об'єктами державної власності	1.1.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства	<input checked="" type="checkbox"/>		
		2.1.	Фінансово-господарська діяльність підвідомчих підприємств	<input checked="" type="checkbox"/>		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених планом діяльності з внутрішнього аудиту, ефективності планування і виконання бюджетних програм, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту</p>					
1.	Цільове використання бюджетних коштів на виробництво (створення) національних фільмів	<p>Оцінка ефективності, відповідності результативності та якості дотримання актів законодавства, достовірності фінансової і бюджетної звітності та використання бюджетних коштів, виділених:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ГО «Вавилон13» для створення фільму «Залізні метелики»; 2. ТОВ «НЕБОКРАЙ ФІЛМЗ» для створення фільму «Кордон»; 3. ТОВ «ІСТМЕН ФІЛМЗ» для створення фільму «Мирний 21»; 4. ТОВ «435 ФІЛМЗ» для створення фільму «Малевич». 	Відділ підтримки створення національних фільмів та фінансово-економічний відділ Держкіно	<p>26.12.2019 - 30.06.2021 16.12.2019- 31.03.2022 21.07.2021 - 21.05.2022 10.06.2021 - 09.11.2022</p>	<p>I кв. 2023 р. II- III кв. 2023 р. I кв. 2023 р. II кв. 2023 р.</p>
2.	Правове забезпечення	<p>Оцінка ефективності, результативності та якості щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; - ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; - оцінка ефективності та результативності виконання функцій та 	Юридичний відділ Держкіно	01.01.2021 - 31.12.2021	II кв. 2023 р.

		завдань, визначених актами законодавства			
...					
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном					
1.	Управління об'єктами державної власності	Оцінка діяльності підвідомчих підприємств щодо ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та оперативної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності	Державне підприємство «Національна кіностудія художніх фільмів імені Олександра Довженка»	01.01.2020-31.12.2022	I пів. 2023 р.
			Державне підприємство «Національний центр Олександра Довженка»	01.01.2022-30.06.2023	II пів. 2023 р.
			Приватне акціонерне товариство «Одеська кіностудія»	01.01.2020-31.12.2022	I пів. 2023 р.
			Державне підприємство «Українська студія хронікально-документальних фільмів»	01.01.2020-31.12.2022	II пів. 2023 р.
			Державне підприємство «Національна кінематека України»	01.01.2020-31.12.2022	II пів. 2023 р.

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

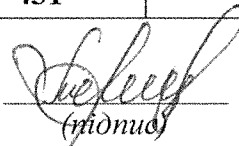
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	✓	✓	✓
4.	Перегляд і внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкіно, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓

3.	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	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Держкіно інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
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)	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач сектору	250	1	211	0,6	127	95	84
2.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
Всього:		х	2	431	х	325	244	106

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



(підпис)

Олена ТЕРЕЩЕНКО
(ініціали, прізвище)

27 грудня 2022 р.
(дата складання плану)