

ЗАТВЕРДЖУЮ  
Голова Державного агентства України з питань  
кіно

  
Марина КУДУЧУК  
(підпис) (ініціали, прізвище)

« 21 » 11 2023 року

Державне агентство України з питань кіно

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2024 – 2026 роки**



## 1. 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 урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору на відповідний тримісний 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 тримісного 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 об'єднаних підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВУТРИШНЬОГО АУДИТУ НА 2024–2026 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 2024-2026 роки

об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;

посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації;

забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

#### 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 (%) |          |          |
|--|--|-------------------------------------|----------|----------|
| <p><i>Завдання на ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх судитів</i></p> <p>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</p> | <p>Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.</p> <p>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав час виконання)</p> | 2024 рік                            | 2025 рік | 2026 рік |
|  |  | 80                                  | 90       | 100      |
|  |  | 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).

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

|  | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
|--|----------|----------|----------|
| Здійснення методологічної роботи   | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту                     | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту             | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність сектору внутрішнього аудиту | 100      | 100      | 100      |
| Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту  | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту                    | 100      | 100      | 100      |

**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)**

| № з/п  | Ризикова сфера внутрішнього аудиту   | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту  | Роки дослідження                    |                                     |                                     |
|--|--|-------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  |  |       |  | 2024 рік                            | 2025 рік                            | 2026 рік                            |
| 1  | 2  | 3     | 4  | 5                                   | 6                                   | 7                                   |
| <p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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 реалізацією на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> |  |       |  |                                     |                                     |                                     |
| <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів 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.   | Державне регулювання кіновидеопрокату  | 5.1.  | Організація та реалізація процесу державного регулювання кіновидеопрокату (у тому числі організація процесу видачі свідоцтв національного фільму та державних посвідчень на право розповсюдження і демонстрування фільмів) |                                     | <input checked="" type="checkbox"/> |                                     |
| 5.   | Діяльність з кадрових питань   | 6.1.  | Організація діяльності сектору управління персоналом   |                                     |                                     | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6.   | Взаємодії з громадськістю та ЗМІ   | 7.1.  | Діяльність відділу зв'язків з громадськістю та ЗМІ, діловодства і контролю та взаємодії з Радою державної підтримки кінематографії   |                                     |                                     | <input checked="" type="checkbox"/> |

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<br>власності | об'єктами<br>державної | 1.1. Укладання договорів оренди та договорів про надання платних послуг, які можуть надаватись державними закладами культури, що не є орендою відповідно до вимог чинного законодавства | <input checked="" type="checkbox"/> |  |  |
|----------------------------|------------------------|---|-------------------------------------|--|--|

## У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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  |
| 1.    | Формування та реалізація програм створення та розповсюдження національних фільмів | Оцінка ефективності, відповідності результативності та якості дотримання актів законодавства, достовірності фінансової і бюджетної звітності та використання бюджетних коштів, виділень:<br>1. ТОВ «ВОЗОНФІЛМ» для створення фільму «Памфір»;<br>2. ТОВ «Табор» для створення фільму «Бячення метелика»;<br>3. ТОВ «ФЕМІЛІ ПРОДАКШН СТУДІО» для створення фільму «Ти мене любиш?». | Відділ створення національних фільмів та фінансово-економічний відділ Держкіно  | 21.12.2019 - 07.04.2023;<br>18.12.2019- 28.03.2023;<br>05.04.2021- 30.09.2023 | I кв. 2024 р.<br>II кв. 2024 р.<br>III кв. 2024 р. |
| 2.    | Управління об'єктами державної власності  | Оцінка ефективності укладання договорів оренди та договорів про надання платних послуг, які можуть надаватись державними закладами культури, що не є орендою.  | Державне підприємство «Національна кіностудія художніх фільмів імені Олександра Довженка»<br>Державне підприємство «Національний центр Олександра Довженка» | 2022-2023<br>2022-2023  | II кв. 2024 р.<br>III кв. 2024 р.                  |



## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

| № з/п   | Об'єкт внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту | Назва структурного підрозділу/установи/ дослідження | 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.  |                            |  |   |                               |   |   |                                       |
| ...   |                            |  |   |                               |   |   |                                       |

### VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 2024 – 2026 РОКАХ

| № з/п  | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту  | Роки виконання |          |          |
|--|--|----------------|----------|----------|
|  |  | 2024 рік       | 2025 рік | 2026 рік |
| 1  | 2  | 3              | 4        | 5        |
| <p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p> |  |                |          |          |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</p>   |  |                |          |          |
| 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) | ✓              | ✓        | ✓        |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>  |  |                |          |          |
| 1.   | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані  | ✓              | ✓        | ✓        |
| 2.   | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення рестру 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 затверженого плану Мініфіну   | ✓              | ✓        | ✓        |
| 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  | ✓              | ✓        | ✓        |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>   |  |                |          |          |
| 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   | ✓              | ✓        | ✓        |

|   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту |  |   |   |
| 1.  | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурною/формою                                      | ✓ | ✓ |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту                          |  |   |   |
| 1.  | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, перерахованих 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 | ✓ | ✓ |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту                  |  |   |   |
| 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 2024 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   |
| <b>Всього:</b> |  | <b>x</b>                               | <b>2</b>                    | <b>431</b>   | <b>x</b>  | <b>325</b>  | <b>244</b>                               | <b>106</b>   |

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



(підпис)

Олена ТЕРПЕНЕНКО  
(ініціали, прізвище)

12 грудня 2023 р.

(дата складання плану)