

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
27 березня 2014 року № 347
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
від 28 липня 2022 року № 218)

ЗВІТНІСТЬ

**Звіт (зведений звіт)
про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту
Державному агентстві України з питань кіно**
(найменування державного органу чи бюджетної установи)
за 2025 рік

в

Подають:	Терміни подання	Форма № 1-ДВА (річна)
Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації, інші головні розпорядники коштів державного бюджету - Міністерству фінансів України	Не пізніше ніж 01 лютого року, наступного за звітним	ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 27 березня 2014 року № 347 (зі змінами) за погодженням з Держстатом

Респондент:

Код за ЄДРПОУ 37508051

Найменування: *Державне агентство України з питань кіно*

Місцезнаходження: 02156, м. Київ, вул. Кіото, 27

(опціональний вступ, обов'язковий для Автономної Республіки Крим, район, місцевої адмст., державного органу, бюджетної установи, бюджетного закладу, № офісу)

Електронна пошта: tereshchenko@usfa.gov.ua

Розділ I. Організація діяльності з внутрішнього аудиту

1. Організаційні та функціональні аспекти діяльності підрозділів ВА

А	Код рядка	Всього	в апараті державного органу	У тому числі	
				у територіальних органах	у бюджетних установах
	Б	1	2	3	4
Кількість підрозділів ВА в системі державного органу (всього), у тому числі (од.):	1000	1	1	0	0
Кількість самостійних структурних підрозділів ВА	1100	1	1	0	0
Кількість підрозділів ВА, які знаходяться у складі інших структурних підрозділів	1200	0	-	-	-
Чисельність внутрішніх аудиторів у системі державного органу (од.):	2000	x	x	x	x
Штатна чисельність працівників	2100	3,0	3,0	0,0	0,0
Фактична чисельність працівників, з них:	2200	1,0	1,0	0,0	0,0
Чисельність сертифікованих працівників	2210	0	0	0	0
Динаміка фактичної чисельності працівників у підрозділах ВА (од.):	3000	x	x	x	x
Кількість призначених працівників у підрозділи ВА	3100	0,0	0,0	0,0	0,0
Кількість звільнених працівників із підрозділів ВА	3200	1,0	1,0	0,0	0,0
Інформація про організаційну незалежність підрозділів ВА (од.):	4000	x	x	x	x
Кількість підрозділів ВА, які підпорядковані безпосередньо міністру, керівнику іншого державного органу або керівнику бюджетної установи	4100	1	1	0	0

Кількість підрозділів ВА, які не підпорядковані безпосередньо міністру, керівнику іншого державного органу або керівнику бюджетної установи	4200	0	0	0	0
Інформація про функціональну незалежність підрозділів ВА:	5000	x	x	x	x
Кількість підрозділів ВА, на яких покладено виконання функцій, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту (од.):	5100	0	0	0	0
Кількість комісійних перевірок, службових розслідувань, інших контрольних заходів, не пов'язаних із внутрішнім аудитом, у яких брали участь працівники підрозділів ВА (од.):	5200	0	0	0	0
Витрачено робочого часу, (людино-днів)	5210	0,0	0,0	0,0	0,0
Інформація про об'єкти внутрішнього аудиту, включені до бази даних (од.):	6000	x	x	x	x
Кількість об'єктів внутрішнього аудиту	6100	120	120	-	-
Кількість структурних підрозділів апарату та підприємств, установ і організацій, які належать до сфери управління	6200	13	13	-	-

2. Стан планування та здійснення діяльності з внутрішнього аудиту

А	Код рядка	Заплановано в плані		Фактично виконано		Виконання плану, %
		Кількість (од.)	Обсяг робочого часу, людиноднів	Кількість (од.)	Використано робочого часу, людиноднів	
	Б	Г	Д	Е	Ж	З
Внутрішні аудити та заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (всього), з них:	1000	17	350,0	17	350,0	100%
Внутрішні аудити (всього), з них щодо	1100	5	244,0	5	244,0	100%
Оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	1110	5	244,0	5	244,0	100%

Розділ II. Проведення внутрішніх аудитів

1. Стан проведення внутрішніх аудитів

А	Код рядка	Загальна кількість	(одиниць)
			У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу
	Б	1	2
Проведено внутрішніх аудитів (всього), з них:	1000	5	5
Планові внутрішні аудити	1100	5	5
Позапланові внутрішні аудити	1200	0	0
Кількість внутрішніх аудитів, які тривають (всього), з них:	2000	0	0
Планові внутрішні аудити	2100	0	0
Позапланові внутрішні аудити	2200	0	0
Складено аудиторських звітів (всього), з них:	3000	5	5
Аудиторські звіти, до яких надано коментарі	3100	0	0
Надано коментарів до аудиторських звітів (всього), з них:	4000	0	0
Коментарі, які враховано	4100	0	0

2. Показники за результатами проведених внутрішніх аудитів

А	Код рядка Б	Всього		У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу	
		Кількість (од.) 1	Сума (тис. грн) 2	Кількість (од.) 3	Сума (тис. грн) 4
I. Загальні відомості		х	х	х	х
Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	2110	5	х	5	х
Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	2120	5	х	5	х
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2200	21	х	21	х
Функціонування системи внутрішнього контролю	2210	10	х	10	х
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2220	5	х	5	х
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2230	0	х	0	х
Якості надання адміністративних послуг	2240	0	х	0	х
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2250	0	х	0	х
Використання і збереження активів	2260	2	х	2	х
Наявності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2270	0	х	0	х
Управління державним майном	2280	0	х	0	х
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2290	4	х	4	х
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем	2300	х	х	х	х
Усунуто недоліків/проблем, виявлених за результатами завершених у звітному періоді внутрішніх аудитів (всього), з них щодо:	2310	17	х	17	х
Функціонування системи внутрішнього контролю	2311	6	х	6	х

Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2312	5	x	5	x
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2313	0	x	0	x
Якості надання адміністративних послуг	2314	0	x	0	x
Виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2315	0	x	0	x
Використання і збереження активів	2316	2	x	2	x
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2317	0	x	0	x
Управління державним майном	2318	0	x	0	x
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2319	4	x	4	x
Усунуто недоліків/проблем, виявлених у попередніх періодах	2320	0	x	0	x
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	2400	0	0,0	0	0,0
Нефінансові порушення	2410	0	x	0	x
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2420	0	0,0	0	0,0
Порушення, що не призвели до втрат	2430	0	0,0	0	0,0
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	2500	0	0,0	0	0,0
Забезпечено усунення нефінансових порушень	2510	-	x	-	x
Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, з них:	2520	0	0,0	0	0,0
Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених у попередніх періодах	2521	0	0,0	0	0,0
Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:	2530	0	0,0	0	0,0
Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах	2531	0	0,0	0	0,0

Розділ III. Результативність внутрішнього аудиту

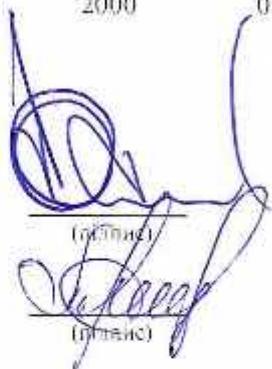
А	Код рядка	Загальна кількість	<i>(одиниць)</i>
			У тому числі за апаратом державного органу
	Б	1	2
I. Надано рекомендацій (всього), з них:	1000	21	21
Відхилено рекомендацій керівником	1100	0	0
Прийнято рекомендацій, з них:	1200	21	21
Рекомендації, щодо яких не настав термін виконання	1210	4	4
Рекомендації, яких не виконано	1220	0	0
Рекомендації, які виконано частково	1230	0	0
Рекомендації, які виконано повністю, з них:	1240	17	17
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	1241	17	17
II. Виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах (всього), з них:	2000	0	0
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	2100	0	0

Розділ IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

(одиниць)

А	Код рядка	Всього	У тому числі за апаратом державного органу
А	Б	1	2
Кількість виявлених внутрішніми оцінками якості недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту	1000	0	0
Кількість усунутих недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	2000	0	0

Голова Державного агентства України з питань кіно
(посада)



Андрій ОСІПОВ
(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
(посада)

Олена ТЕРЕЩЕНКО
(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Телефон підрозділу ВА

044-330-01-77

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту

в Державному агентстві України з питань кіно
(найменування державного органу чи бюджетної установи)
за 2025 рік

I. Організація діяльності з внутрішнього аудиту

1.1. Інформація про визначені ключові показники діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та їх виконання за такою формою:

Таблиця 1.1

Ключовий показник	Заплановано (визначено)	Фактично виконано	Причини невиконання
1	2	3	4
Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	80%	80%	
Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав час виконання)	90%	90%	
Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100%	100%	
Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо діяльності з внутрішнього аудиту 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%	

Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту, забезпечується підтримка аудиту 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%	
Надання Голові Держкіно пропозиції щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами письмового інформування завідувача сектору внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну.	100%	100%	
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%	
Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	100%	100%	

В апараті Державного агентства України з питань кіно 10 структурних підрозділів, до сфери управління Держкіно належать 3 підвідомчі державні підприємства, в яких структурні підрозділи внутрішнього аудиту відсутні.

1.2. Перелік непритаманих функцій:

Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту не передбачають виконання непритаманих функцій;

протягом 2025 року сектором внутрішнього аудиту непритаманні функції не виконувались;

протягом 2025 року працівники сектору внутрішнього аудиту не брали участі в контрольних заходах, які не пов'язані із внутрішнім аудитом.

1.3. Інформація про кількісний та персональний склад аудиторського комітету (у разі його створення) із зазначенням кваліфікації його членів:

Аудиторський комітет не створено. Функції, пов'язані з організацією та забезпеченням діяльності внутрішнього аудиту виконуються сектором внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку планування проведення внутрішнього аудиту, документування і реалізації їх результатів в Державному агентстві України з питань кіно, затвердженого наказом Держкіно від 13.12.2018 року № 400 (зі змінами).

1.4. Основні питання, які розглядалися на засіданнях аудиторського комітету протягом звітного періоду, прийняті рішення, стан та результати їх впровадження:

Питання не розглядалися, у зв'язку з відсутністю аудиторського комітету.

1.5. Інформація про виконання підрозділами внутрішнього аудиту плану (зведеного плану) протягом звітного періоду із зазначенням відсотка його виконання, у тому числі окремо в частині проведення внутрішніх аудитів:

Протягом звітного року відбулись зміни у плані діяльності внутрішнього аудиту. Заходи у розділі V «ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків) та заході із іншої діяльності внутрішнього аудиту виконано на 100 %.

1.6. Причини невиконання плану (зведеного плану) або його часткового виконання протягом звітного періоду (за наявності невиконаних або частково виконаних запланованих у плані (зведеному плані) внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту), у тому числі окремо в частині проведення внутрішніх аудитів та в частині виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту: план виконано на 100 %.

1.7. Ключові проблемні питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, які виникали протягом звітного періоду.

Основними проблемними питаннями в діяльності сектору внутрішнього аудиту Держкіно є кадрові питання, а саме нестача аудиторів та висока плінність кадрів, надмірне навантаження на одного аудитора, а також виникають факти несвоєчасного та вибіркового надання достовірної інформації від об'єктів, що перевіряються.

1.8. Обмеження щодо роботи підрозділів внутрішнього аудиту, що виникали протягом звітного періоду, та вжиті заходи щодо їх усунення.

Трудові обмеження. Напротязі 2025 року сектор внутрішнього аудиту не був повністю укомплектований, що призвело до великого навантаження на одного працівника. Так, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Пупенко Л.В. був увільнений від роботи, у зв'язку з виконанням ним громадських обов'язків добровольця територіальної оборони у складі добровольчого формування територіальної громади з 28.03.2022 р., а також головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Самандас Н.В. була звільнена за власним бажанням з травня 2025 року.

1.9. Інформація про отримані протягом звітного періоду скарги, які стосуються діяльності з внутрішнього аудиту (у разі надходження).

Скарги, які стосуються діяльності з внутрішнього аудиту - відсутні.

II. Проведення внутрішніх аудитів

2.1. Інформація про теми позапланових внутрішніх аудитів, проведених підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітного періоду, у тому числі тих, що тривають станом на кінець звітного періоду, а також підстави їх проведення (доручення, звернення тощо із відповідним обґрунтуванням) та загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення.

Позапланові внутрішні аудити протягом звітного року не проводились, а також аудити, які розпочато та не завершено на кінець звітного періоду - відсутні.

2.2. Інформація про теми планових внутрішніх аудитів, які розпочато та не завершено на кінець звітного періоду, а також загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення за звітний період.

Планові внутрішні аудити, які розпочато та не завершено на кінець звітного періоду - відсутні.

2.3. Основні недоліки щодо організації та функціонування внутрішнього контролю, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо його вдосконалення за такою формою:

Таблиця 2.1

Суть виявлених недоліків	Елемент (або елементи) системи внутрішнього контролю, яких стосуються такі недоліки	Кількість об'єктів внутрішнього аудиту, під час дослідження яких виявлено недоліки	Вжиті заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю чи окремих її елементів
1	2	3	4
Система внутрішнього контролю побудована частково	Заходи контролю Моніторинг	5	Спрямування заходів на підвищення системи внутрішнього контролю, відповідно до Службової записки сектору внутрішнього аудиту від щодо підготовки, оновлення та складання документів з організації внутрішнього контролю в межах своїх повноважень.

2.4. Інші типові недоліки та проблеми, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо їх усунення.

Інші типові недоліки та проблеми за результатами внутрішнього аудиту – відсутні.

III. Результативність внутрішнього аудиту

3.1. Загальна інформація про аудиторські рекомендації, надані у звітному періоді за результатами внутрішніх аудитів, і стан їх запровадження.

Протягом 2025 року за результатами проведених внутрішніх аудитів всього було надано 21 рекомендацію. Переважна більшість з них стосувались: питань, пов'язаних з функціонуванням внутрішнього контролю; питань, пов'язаних з виконанням і досягненням цілей, визначених у стратегічних та річних планах; питань, пов'язаних з використанням і збереженням активів; питань, пов'язаних з правильністю ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.

На момент заповнення Пояснювальної записки впроваджено 21 аудиторська рекомендація, рекомендації; рекомендації, які не виконано – 0; рекомендації щодо яких не настав термін виконання – 4.

3.2. Причини відхилення рекомендацій керівником (за наявності відхилених рекомендацій):

За результатами внутрішнього аудиту у звітному періоді рекомендації, які були надані сектором внутрішнього аудиту, не відхилялись.

3.3. Основні причини невиконання аудиторських рекомендацій (за наявності невиконаних).

Фактори, які б перешкоджали виконанню наданих аудиторських рекомендацій, не встановлені.

3.4. Результати впровадження аудиторських рекомендацій за такою формою:

Таблиця 3.1

Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	Суть недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх аудитів, та рік, у якому їх було виявлено	Результати впровадження рекомендацій
1	2	3
Забезпечувати у відповідності до вимог ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-X IV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 дані	Недостатній рівень контролю за веденням бухгалтерського обліку та оформленням первинних документів створює ризик викривлення облікових даних і фінансової звітності. Виявлено у 2025 році.	Товариством було взято до уваги та впроваджено забезпечення вимог ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України дані бухгалтерського обліку та

бухгалтерського обліку та первинні документи Товариства.

первинні документи Товариства. Бухгалтером Товариства здійснюється контроль за оформленням та своєчасним наданням первинних документів, згідно з вимогами чинного законодавства України, а також здійснюється щомісячна перевірка на наявність та правильність оформлення всіх первинних документів.

Запровадити механізм раціонального витрачання бюджетних коштів (тендерні закупівлі, аналіз вартості, порівняння альтернатив).

Відсутність належних процедур аналізу вартості та вибору економічно вигідних альтернатив призводять до ризику неефективного використання бюджетних коштів. Відсутній системний підхід до забезпечення економності та раціонального використання бюджетних коштів. Виявлено у 2025 році.

Товариством було взято до уваги та впроваджено механізм раціонального витрачання бюджетних коштів (тендерні закупівлі, аналіз вартості, порівняння альтернатив). Раціональне витрачання бюджетних коштів забезпечується шляхом здійснення аналізу та порівняння вартості робіт/послуг/товарів, необхідних для забезпечення виробництва аудіовізуальних творів, не менше ніж від 3 потенційних підрядників. За результатами проведеного аналізу Товариство обирає підрядника з найбільш вигідними цінами.

При укладанні договорів та здійсненні розрахунків за ними дотримуватись вимог Господарського кодексу України від 16.01.2003 року № 436-IV.

Недостатній рівень дотримання вимог господарського законодавства при укладанні договорів та здійсненні розрахунків за ними, що свідчить про наявність процедурних недоліків у договірній роботі. Виявлено у 2025 році.

Товариством було взято до уваги та впроваджено при укладанні договорів та здійсненні розрахунків за ними дотримуватись вимог Господарського кодексу України від 16.01.2003 року № 436-IV.

При здійсненні діяльності Товариства забезпечити виконання вимог Примірного договору про надання державної фінансової підтримки національного фільму, затвердженого наказом Мінікультури від 31.08.2016 року % 744.

Недотримання окремих положень примірного договору створює ризик невиконання зобов'язань Товариства щодо отриманої державної фінансової підтримки. Виявлено у 2025 році.

Товариством було взято до уваги та впроваджено забезпечення виконання вимог Примірного договору про надання державної фінансової підтримки національного фільму.

При здійсненні діяльності Товариства забезпечити виконання Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879.

Встановлено недоліки у виконанні уваги та впроваджено Положення про забезпечення виконання інвентаризацію активів та зобов'язань, що створює ризик проведення дозобов'язань. Не виконання даного Положення призводить до неповного або некоректного обліку майна та зобов'язань Товариства. Виявлено у 2025 році.

Забезпечити виконання пункту 12 Положення про Державний реєстр виробників, розповсюджувачів та демонстраторів фільмів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.01.2003 року № 27

Встановлено порушення вимог пункту 12 Положення про Державний реєстр виробників, розповсюджувачів та демонстраторів фільмів. Виявлено у 2025 році.

Товариством надано оновлену інформацію щодо основних статутних положень.

Забезпечити виконання вимог Методичних рекомендацій обліку об'єктів сценічно-постановочних засобів на підприємствах кіновиробництва, затверджених наказом Міністерства культури і туризму України від 02.11.2007 року № 1381/0/16-07 з залученням представника Держкіно щодо огляду, інвентаризації та оцінки сценічно-постановочних засобів (предметів, пристроїв, споруд), які не зазнали перетворення (знищення) під час виробництва фільму і можуть бути придатні для використання під час створення інших фільмів та відходів, які виникли в результаті їх перетворення (знищення).

Встановлено не дотримання вимог Методичних рекомендацій обліку об'єктів сценічно-постановочних засобів на підприємствах кіновиробництва під час виробництва (створення) фільму, що створює ризик викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також неефективного використання бюджетних коштів. Виявлено у 2025 році.

Товариство повідомило про створення інвентаризаційної комісії для проведення інвентаризації СПЗ без залучення представника Держкіно, при цьому відповідні заходи здійснено після проведення внутрішнього аудиту.

IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

4.1. Загальні підходи до проведення внутрішніх оцінок якості (перелік і реквізити внутрішніх документів, якими визначено питання проведення внутрішніх оцінок якості, визначено періодичність та підхід до їх проведення).

Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до Положення «Про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Державному агентстві з питань кіно, затвердженого наказом Держкіно від 27.12.2018 р. № 440.

4.2. Інформація про кількість проведених протягом звітного періоду періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту, їх загальні результати (із зазначенням кількості виявлених недоліків) та/або підсумкову оцінку за бальною чи іншою шкалою (у разі, якщо внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту унормовано порядок проведення періодичних оцінок діяльності та визначення підсумкової оцінки (за бальною чи іншою шкалою) за їх результатами):

Щорічна оцінка якості внутрішнього аудиту за 2025 рік проведена відповідно до Положення «Про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Державному агентстві з питань кіно, затвердженого наказом Держкіно від 27.12.2018 р. № 440. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025 рік затверджена Тимчасово виконуючою особою Голови Державного агентства України з питань кіно. Постійний моніторинг проводиться після кожного внутрішнього аудиту чи заходу з питань внутрішнього аудиту відповідно до Програми та плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки, результати яких прийнято до уваги та будуть враховані у плануванні у майбутніх періодах.

За результатами проведеної внутрішньої оцінки якості діяльності внутрішнього аудиту досягнуто загальні результати:

- оцінювання дослідження внутрішньої нормативно-правової бази сектору внутрішнього аудиту – рівень 3: діяльність;
- оцінювання дослідження системи планування роботи сектору внутрішнього аудиту та стану виконання шпавів - рівень 3: діяльність;
- оцінювання дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізація їх результатів - рівень 3: діяльність;
- дослідження організаційно - правових засад функціонування сектору внутрішнього аудиту – рівень 3: діяльність;
- дослідження кадрової політики сектору внутрішнього аудиту – 2: розвиток.

Недоліків не виявлено.

4.3. Інформація про наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (із зазначенням дати її затвердження), зміст визначених заходів (стисло) та стан її виконання (із зазначенням загальної кількості запланованих та кількості фактично виконаних заходів, змісту невиконаних заходів та причин їх невиконання):

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025 рік затверджена Тимчасово виконуючою особою Голови Державного агентства України з питань кіно Юлією ШЕВЧУК 13.02.2024 року та містить 10 заходів.

Станом на 31.12.2025 р. сектором внутрішнього аудиту виконано всі 10 заходів:

1. Участь у навчаннях і тренінгах з підвищення кваліфікації, організованих Міністерством фінансів України, іншими ЦОВВ, органами, установами та навчальними закладами, що здійснюють навчання з питань бухгалтерського обліку і аудиту, відповідно до затвердженого ними плану;

2. здійснення самооцінки виконання працівниками сектору внутрішнього аудиту посадових обов'язків і завдань;
3. здійснення щорічної внутрішньої оцінки якості аудиту за 2024 рік;
4. моніторинг нормативних актів, що стосуються роботи сектору, у разі необхідності приведення у відповідність внутрішніх документів;
5. аналіз кадрового потенціалу сектору та оцінка потреб у кваліфікованих кадрах, необхідних для забезпечення визначених цілей;
6. відстеження стану впровадження заходів з внутрішньої оцінки якості;
7. проведення навчання за темою «Шахрайство і корупція. Роль, повноваження і відповідальність внутрішніх аудиторів у разі виникнення підозри шахрайства»;
8. проведення обговорень, надання консультативної допомоги структурним підрозділам Держкіно з проблемних питань;
9. проведення навчання за темою «Основні методи, методичні прийоми та аудиторські процедури, рекомендовані до виконання під час аудиту»;
10. здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, надаєних за результатами аудиторських перевірок.

4.4. Упроваджені протягом звітного періоду заходи, спрямовані на підвищення якості та вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, яких вжито керівником державного органу, аудиторським комітетом (у разі його створення), керівником підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі заходи, які передбачено програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, за такою формою:

Таблиця 4.1

Аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, які охоплено внутрішніми оцінками якості	Суть основних недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	Спосіб виявлення недоліків/проблем (постійний моніторинг та/або періодичні оцінки)	Вжиті заходи для усунення виявлених проблем/недоліків
1	2	3	4

Протягом звітного року здійснювалось впровадження заходів відповідно до програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025 рік, зазначених в пункті 4.3.

Голова Державного агентства України з питань кіно



(підпис)

Андрій ОСІПОВ

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



(підпис)

Олена ТЕРЕЩЕНКО