



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ З ПИТАНЬ КІНО

НАКАЗ

08.11.2019

м. Київ

№ 357

Про внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019-2021 роки та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019 рік

На виконання частини 3¹ пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 зі змінами «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», частини 18 пункту 10 постанови Кабінету Міністрів України від 17 липня 2014 року № 277 «Положення про Державне агентство України з питань кіно» та в зв'язку з обмеженим фондом робочого часу, що виник у секторі внутрішнього аудиту,

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019-2021 роки, виклавши у новій редакції, що додається.
2. Внести зміни Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019 рік, виклавши у новій редакції, що додається.
3. Сектору організаційно-аналітичного забезпечення, лівоводства і контролю (Титаренко Л.В.) забезпечити розміщення цього наказу та Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019-2021 роки і Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019 рік на офіційному веб-сайті Держкіно.
4. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Т. в. о. Голови

Ю. І. Шевчук

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т. в. о. Голови Державного

агентства ~~України~~ з питань кіно

 Ю.І.Шевчук
(підпис) (П.І.П.)

«08» 11 2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019 – 2021 роки (із змінами) Державне агентство України з питань кіно

(назва записується, якщо центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, області, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, одні державний орган)

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту - сприяння Державному агентству України з питань кіно (далі - Держкіно), у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові об'єктивних висловків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками.

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) обмеженням фондом робочого часу, який виник в зв'язку з звільненням завідувача сектору внутрішнього аудиту Маслової В.П. В період з 20 серпня 2019 року по 01 жовтня посада була вакантна;
- 2) необхідністю приведення пунктів Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно у відповідність до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно на 2019 - 2021 роки, затвердженого Головою Держкіно 31.01.2019 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держкіно:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
<p>1) реалізація державної політики у сфері кінематографії, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - підтримка виробництва та розповсюдження національного кіно; - підтримка вітчизняного кінопробника шляхом запровадження спеціальних податкових стимулів, які стосуються процесу кіновиробництва, створення додаткових джерел фінансування; - розвиток національного кіноринку; - внесення на розгляд Міністра культури пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у сфері кінематографії; 3) здійснення державного нагляду (контролю) у сфері кінематографії. 	<p>Закон України «Про державну підтримку кінематографії в Україні» від 23.03.2017 № 1977-VIII, Закон України «Про культуру» від 14.03.2010 № 2778-VI, Закон України «Про кінематографію» від 13.01.1998 № 9/98-ВР, Закон України «Про державну службу» від 10.12.2015 № 889 VIII, Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 № 3166-VI, Положення про Державне агентство України з питань кіно затвержене 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</p>	<p>3</p> <p>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 контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p> <p>2) Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту
2019 рік	2020 рік	2021 рік
<p>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 внутрішнього контролю;</p>	<p>3</p> <p>1) проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, відповідності результативності та якості виконання завдань, функцій і процесів в Держкіно;</p> <p>25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих Головою Держкіно, становить не менше 85 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності, становить не менше 60 %</p>	<p>4</p> <p>1) проведення аудитів ефективності, відповідності результативності та якості 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>85 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>
<p>1) проведення аудитів ефективності, відповідності результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання внутрішнього контролю;</p>	<p>5</p> <p>1) проведення аудитів ефективності, відповідності результативності та якості 85 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	

<p>адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; - ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; - якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; - законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, під час використання бюджетних коштів, виділених на створення фільмів; - стану збереження активів та інформації; - наявності, стану управління і забезпечення збереження майна; - правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності. 	<p>1) стратегічній та операційній плані затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;</p> <p>2) висесено 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>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>Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно (ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту)</p> <p>Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти 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>1) здійснюється ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (висесення 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</p>
	<p>Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</p> <p>Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</p>	

виконання	
Звітуння	<p>До зазначеного завдання встановити такі ключові показники результативності ефективності та якості:</p> <p>1) прийняття Головою Держкіно рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування завідувача сектору внутрішнього аудиту;</p> <p>2) відсутні з боку Мініфрму зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № І-ДВА) та своєчасності їх надання Мініфрму (щороку до 1 лютого)</p>
Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості.	<p>1) забезпечено розробку та затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності державного органу, розміру структури підрозділу внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконаної роботи (до 31.03.2020)</p>
Здійснення методологічної роботи	<p>1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (до 31.12.2019)</p>
Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	<p>1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2020 – 2021 роки</p>
	<p>1) за результатами навчаль професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів навчено всіх працівників сектору внутрішнього аудиту</p>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Рік дослідження			
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	
<p>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>	<p>Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, під час використання бюджетних коштів, виділених:</p> <p>1. ТОВ "Директорія кіно" для створення фільму "Бабуся. Складнощі перекладу (ко-продукція)";</p> <p>2. ДП "Національна кіностудія художніх фільмів імені О.Довженка" для створення фільму "Тасманий шоденник Симона Петлюри";</p> <p>3. ТОВ "МКК Фільм Сервіс" для створення фільму "Тринадцятий автобус";</p> <p>4. Оцінка ефективності, відповідності результативності та якості дотримання актів законодавства, достовірності фінансової і бюджетної звітності та використання бюджетних коштів на виробництво фільму «Гільки Диво» ТОВ «Кінокомпанія Казка Продакшн».</p> <p>5. Оцінка ефективності, результативності та якості щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - надходжень до спеціального фонду відповідно до умов ліцензійних договорів; - виконання умов договорів на розповсюдженню національних фільмів; - укладання міжнародних угод та співробітництво в сфері кіно; - ведення державного реєстру виробників, розповсюджувачів і дистрибуторів фільмів. <p>Оцінка ефективності, відповідності результативності та якості виконання та дотримання актів законодавства, планів, а також вимог облікової політики, інструкцій, процедур, контрактів, рішень;</p> <ul style="list-style-type: none"> - ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; - ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; - ефективності планування і виконання бюджетних програм та 	3	<p>4</p> <p>Формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів</p> <p>Популяризація національних фільмів та міжнародного співробітництва</p> <p>Формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів</p> <p>Популяризація національних фільмів та міжнародного співробітництва</p> <p>Фінансово-економічна діяльність</p> <p>Координація та організація заходів</p>	✓	✓	✓	
				1.	✓	✓	✓
				2.	✓	✓	✓
				3.	✓	✓	✓
				4.	✓	✓	✓
				5.	✓	✓	✓
6.	✓	✓	✓				

	<p>результатів їх виконання:</p> <ul style="list-style-type: none"> - якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; - законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, під час використання бюджетних коштів, виділених на створення фільмів; - стану збереження активів та інформації; - наявності, стану управління і забезпечення збереження майна; - правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності. 	<p>фестивальної національних фільмів</p> <p>7. Державне кіноідеопроєкту регулювання</p> <p>8. Правове забезпечення та розвиток персоналу</p> <p>9. Організаційно-аналітичне забезпечення, діловодство і контроль</p>	<p>підтримки</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>
--	--	--	---

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

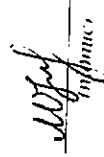
Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 - 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	№ п/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
<p>2</p> <p>Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості.</p>	<p>3</p> <p>1.1</p> <p>1.2</p> <p>1.3</p> <p>1.4</p>	<p>4</p> <p>Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).</p> <p>Внесення змін до Порядку планування проведення внутрішнього аудиту, документування і реалізація їх результатів в Державному агентстві України з питань кіно.</p> <p>Розробка та затвердження методичних рекомендацій щодо надання аудиторського висновку незалежними аудиторами, якій надається Держкіно суб'єктами кінематографії, щодо включення кінопроєкту для надання фінансової підтримки на виробництво та розповсюдження національних фільмів, та для підтвердження достовірності звіту щодо цільового використання бюджетних коштів наданих на фінансову підтримку.</p> <p>Розроблення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>	<p>2019 рік</p> <p>5</p> <p>6</p> <p>7</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		

Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості.	Професійний розвиток працівників із внутрішнього аудиту	2	Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, надійності, результативності, організованих Міністерством фінансів України	✓	✓	✓
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	Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно (ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту)	3.1	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно	✓	✓	✓
		3.2	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		3.3	Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	4.1	Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
		4.2	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наведених за результатами проведення внутрішніх аудитів	4.3	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
Звіттування		5.1	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наведених за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		5.2	Направлення листів-нагадувань стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
		6	Складання затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	✓	✓	✓

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

Григорівська Ірина Іванівна



І.О. Маліновська

І.О. Маліновська

41111

28.11.2019

Юлія Складанка

Сторінка 1 з 1

Додаток

до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019 – 2021 роки, затверженого Головою Держкіно 31.01.2019 року

I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)	Актуальна стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
<p>1</p> <p>Основна ціль сектору внутрішнього аудиту є надання Голові Держкіно об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; - удосконалення системи управління; - запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів; - запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держкіно. <p>1) Надання Голові Держкіно висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності Держкіно.</p> <p>2) Проводити координацію діяльності з діями незалежних аудиторських фірм під час проведення зовнішнього аудиту.</p> <p>3) Надавати Голові Держкіно за результатами завершених внутрішніх аудитів аудиторських звітів, висновків і рекомендацій для прийняття ним відповідних управлінських рішень.</p>	<p>2</p> <p>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 контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>2) Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості.</p>	<p>3</p> <p>Приведення пунктів Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно у відповідність до рекомендацій щодо складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін.</p>

4) Розробляти пропозиції щодо усунення виявлених недоліків та рекомендацій щодо підвищення ефективності управління. 5) Проводити моніторинг впровадження рекомендацій.			
Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):			
Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності та якості внутрішнього аудиту	Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
	2	3	4
Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно (ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту)		У графі 3 Ключові показники результативності, ефективності та якості на 2019 рік зменшити відсоток проведення аудитів ефективності, відповідності, результативності та якості з 45% на 25%	Причинами, що привели до необхідності внесення зазначених змін є інші зміни у стратегічному плані, а саме зміна термінів проведення аудитів ефективності, відповідності, результативності та якості за об'єктом внутрішнього аудиту національних фільмів та міжнародного співробітництва з 2019 на 2020 рік в зв'язку з обмеженням фондом робочого часу.
		До зазначеного завдання встановити такі ключові показники результативності ефективності та якості: 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; 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) 3) Ведення та актуалізація бази даних, домість інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	Приведення пунктів Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно у відповідність до рекомендацій щодо складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін.

<p>Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</p>		<p>До зазначеного завдання встановити такі ключові показники результативності ефективності та якості:</p> <ol style="list-style-type: none"> щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту 	
<p>Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</p>		<p>До зазначеного завдання встановити такі ключові показники результативності ефективності та якості:</p> <ol style="list-style-type: none"> здійснюється ведення бази даних стану втрачених 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); забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання 	
<p>Звітування</p>		<p>До зазначеного завдання встановити такі ключові показники результативності ефективності та якості:</p> <ol style="list-style-type: none"> прийняття Головою Держкіно рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування завідувача сектору внутрішнього аудиту; відсутні з боку Мініфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (Ф. № 1-ЦВА) та своєчасності їх надання Мініфіну (щороку до 1 лютого) 	

Здійснення методологічної роботи		<p>До зазначеного завдання встановити такі ключові показники результативності ефективності та якості:</p> <p>1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (до 31.12.2019);</p> <p>2) забезпечено розробку та затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності державного органу, розміру структури підрозділу внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи (до 31.03.2020)</p>	
Професійний розвиток працівників із внутрішнього аудиту		<p>До зазначеного завдання встановити такі ключові показники результативності ефективності та якості:</p> <p>1) У 2019 році розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2020-2021 роки</p> <p>2) У 2020-2021 роках за результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішнього аудиту навчено всіх працівників сектору внутрішнього аудиту</p>	

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

До IV розділу II та розділу I Стратегічного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
			У розділі IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» виключити зафір. 17, 18, 19, а саме фактори розвитку «Державні (публічні) закупівлі»	Привнесення пунктів Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту державно у відповідність до рекомендацій щодо складання

			У одного учасника», «Бюджетні призначення (асигнування)», «Надходження і використання коштів спеціального фонду» відповідно, оскільки їх не доцільно застосовувати як окремий фактор ризику при відборі об'єктів внутрішнього аудиту, тому що вони входять до такого фактору ризику як «Матеріальність»	Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін.
2			У розділі V «Здійснення внутрішніх аудитів» за об'єктом внутрішнього аудиту популяризація національних фільмів та міжнародного співробітництва змінити рік дослідження з 2019 на 2020 рік	Причинами, що призвели до необхідності внесення зазначених змін є обмежений фонд робочого часу в зв'язку з звільненням завідувача сектору внутрішнього аудиту Маслової В.І. В період з 20 серпня 2019 року по 01 жовтня посада була вакантна.

III. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ п/п розділу VI Стратегічного плану	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Об'єктування зміни
1	2	3	4	5
3.1	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно			
3.2	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно на підставі ретрибуційного відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту		Перелік заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту <u>доповнено</u> . Виконання всіх зазначених заходів планується протягом 2019-2021 років.	Приведення пунктів плану стратегічного діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно у відповідність до рекомендацій щодо складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін.
3.3	Ведення та актуалізація баз даних, що містять інформацію про об'єкти та підрозділи суб'єктів внутрішнього аудиту			

4.1	Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів			
4.2	Складання та затвердження Програмн забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
4.3	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішніх аудитів			
5.1	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту			
5.2	Направлення листів-нагадувань стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій			
6	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою			

Зачінувач сектору внутрішнього аудиту

Григорівська Ірина Іванівна
б/внутрішнього аудиту

І.О. Маліновська
(підпис)

І.О. Маліновська
 / / / / /

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т. в. о. Голови
(посада-державна)
Шевчук Ю.І.
(П.П.І.)
«08» 11 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 рік (із змінами)**

Державне агентство України з питань кіно

посада-державна, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, області Кіровоградської, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, однієї державної організації

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНІ З:

- 1) обмеженням фондом робочого часу, який виник в зв'язку з звільненням завідувача сектору внутрішнього аудиту Маслової В.П. В період з 20 серпня 2019 року по 01 жовтня посада була вакантна;
- 2) Приведенням пунктів Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту у відповідність до рекомендації щодо складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін та до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно на 2019-2021 роки.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно (далі – Держкіно) на 2019 рік, затвердженого Головою Держкіно 31.01.2019 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ п/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Підстава для виключення об'єктів внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва спеціалізованої підрозділу/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту в Стратегічному плані (включено за результатами оцінки ризиків):

	<p>Формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів</p>	<p>Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, під час використання бюджетних коштів, виділених:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ТОВ «Директорія кіно» для створення фільму «Бабуся. Складнощі перекладу (ко-продукція)»; - ДП «Національна кіностудія художніх фільмів імені О. Довженка» для створення фільму «Тасмійні шоденник Симона Петлюри»; - ТОВ «МКК Фільм Сервіс» для створення фільму «Гринадіячій автобус». 	<p>Відділ формування та реалізації програм створення та розповсюдження національних фільмів та фінансово-економічний відділ Державного агентства України з питань кіно, м. Київ, вул.Лаврська,10</p>	<p>26.12.2017 - 02.11.2018</p> <p>19.09.2016- 31.05.2018</p> <p>30.11.2016 - 28.08.2018</p>	<p>I квартал</p> <p>I - II квартал</p> <p>II квартал</p> <p>IV квартал</p>
	<p>Завдання внутрішнього аудиту зі стратегічного плану</p>	<p>Оцінка ефективності, відповідності результативності та якості дотримання актів законодавства, достовірності фінансової і бюджетної звітності за використання бюджетних коштів на виробництво фільму «Тільки Диво» виділених ГОВ «Кінокомпанія Казка Пролакішин».</p>		<p>01.01.2017 - 01.07.2019</p>	

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:

...

Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:

...

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстави для ввізлення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання	
<p>Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, надійності, результативності та якості.</p> <p>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 контролюючо-наглядових функцій, ступеня виконання досягнення цілей.</p>	2	3	4	
	1.1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності (самоосвітнє навчання (самоосвіта) на робочому місці).	Протягом року	
	1.2.	Внесення змін до Порядку планування проведення внутрішнього аудиту, документування і реалізації їх результатів в Державному агентстві України з питань кіно.	II квартал	
	1.3.	Розробка та затвердження методичних рекомендацій щодо надання аудиторського висновку незалежними аудиторами, якій 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.	I квартал	
	1.4.	Розроблення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I квартал	
	2	Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, надійності, результативності, організованих Міністерством фінансів України	Згідно плану МФУ	
	3.1		Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно	Січень 2019
	3.2		Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	Грудень 2019
	3.3		Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підрозділи суб'єкти внутрішнього аудиту	Протягом року
	4.1		Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	Протягом року
	4.2		Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Січень 2019
	4.3		Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішніх аудитів	Грудень 2019
	5.1		Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	Протягом року
	5.2		Направлення листів-нагадувань стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	Протягом року
6		Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	До 20.01.2020	

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

№ 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	174*	0,6	104	78	70
2.	Головний спеціаліст							
	Всього:	X	1	174	X	104	78	70

*В період з 20.08.2019 по 01.10.2019 посада була вакантна.


Завідувач сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

08.11.2019

(дата скінчення

Операційного плану, із змінами


(підпис)

Маліновська І.О.
(П.І.П.)

Додажок

до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно на 2019 рік, затвердженого Головою Держкіно 01.02.2019р.

І. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1			До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік (із змінами) Державного агентства України з питань кіно внесено наступні зміни: У колонці 7 розділу I «Проведення внутрішніх аудитів» відкореговано термін проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, відповідності, результативності та якості доглядання актів законодавства, достовірності фінансової і бюджетної звітності та використання коштів на виробництво фільму «Тільки Диво» виділених ГОВ «Кінокомпанія Казка Продакшн»: включено III квартал 2019 року; включено IV квартал 2019 року;	Прийняти, що призвели до необхідності внесення зазначених змін (обмежений фонд робочого часу в зв'язку з звільненням звільнучача сектору внутрішнього аудиту Маслової В.П. В період з 20 серпня 2019 року по 01 жовтня посада була вакантна.
2	Процедури заощадження фільмів та створення контенту	національних та міжнародного виробництва	Із Операційного плану розділу I виключено пункт 2	

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

Пункт розділу II Операційного плану	Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
3.1	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно			
3.2	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту			
3.3	Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту			
4.1	Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів			
4.2	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		Доповнено	Приведення пунктів Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту у відповідність до рекомендацій щодо складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін та до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держкіно на 2019-2021 роки.
4.3	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішніх аудитів			
5.1	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту			
5.2	Направлення листів-нагадувань стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій			
6	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою			

Завідувач сектору внутрішнього аудиту


Маліновська І.О.
/ІІІ/