

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Голови Державної податкової
служби України

Тетяна КІРІЄНКО
«22» квітня 2024 року

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту є сприяння Державній податковій службі України (далі - ДПС) 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 ДПС (особі, яка виконує його обов'язки) незалежних та 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 ДПС та її територіальних органів;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ДПС та її територіальних органів.

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 Департаменту внутрішнього аудиту ДПС на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДПС; щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Департаменту внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови ДПС (особи, яка виконує його обов'язки) щодо ризикових сфер діяльності ДПС з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків; результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності ДПС, 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 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови ДПС (особи, яка виконує його обов'язки);

забезпечення Департаментом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДПС, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 ДПС, надання Голові ДПС (особі, яка виконує його обов'язки) об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту 	2024 – 2026 роки

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 5 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	100	100	100
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	95	95

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. База даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту. У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з структурними підрозділами/територіальними органами, відповідальними за реалізацію відповідних цілей/завдань/функцій/програм/послуг	100	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується актуалізація інформації в узагальненому моніторингу	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність Департаменту внутрішнього аудиту	Надання Голові ДПС (особі, яка виконує його обов'язки) пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування директором Департаменту внутрішнього аудиту	100	100	100
	Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності даних, включених до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Міністерству фінансів України	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
	Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення професійного розвитку працівників Департаменту внутрішнього аудиту	Участь у навчаннях з метою підвищення кваліфікації працівників Департаменту внутрішнього аудиту	100	100	100
	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників Департаменту внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	15	20	25

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ДПС, надання Голові ДПС (особі, яка виконує його обов'язки) об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів				
1.	Адміністрування доходів, зобов'язань	√		√
2.	Сервісні функції		√	
3.	Забезпечення діяльності Служби			√
4.	Управління та розвиток персоналу		√	
5.	Фінансово-господарська діяльність	√	√	√
6.	Адміністративні послуги	√		√
7.	Антикорупційна діяльність		√	
8.	Законотворча діяльність		√	
9.	ІТ-системи та технології			√
10.	Контрольно-наглядова діяльність		√	
11.	Міжнародне співробітництво	√		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/територіального органу, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1.	Організація роботи та здійснення контролю в межах повноважень, передбачених законом, за списанням безнадійного податкового боргу та недоїмки із сплати єдиного внеску	Оцінка ефективності процесу списання безнадійного податкового боргу та недоїмки із сплати єдиного внеску, організації роботи та здійснення контролю за таким процесом	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2020 по завершений звітний період	I півріччя 2024 року
2.	Здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до місцевих бюджетів податку на майно з фізичних осіб (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та плати за землю), та проведенням звірки даних	Оцінка ефективності процесу нарахування сум податку на майно з фізичних осіб, здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та його сплати до місцевих бюджетів, проведенням звірки даних	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2020 по завершений звітний період	I півріччя 2024 року
3.	Управління об'єктами державної власності	Оцінка ефективності процесу управління об'єктами державної власності	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2022 по завершений звітний період	I півріччя 2024 року

1	2	3	4	5	6
4.	Ведення бухгалтерського обліку та складання звітності ДПС	Оцінка ефективності процесу забезпечення контролю за наявністю і рухом майна, використанням фінансових і матеріальних (нематеріальних) ресурсів відповідно до затверджених нормативів і кошторисів, зокрема за результатами проведення інвентаризації необоротних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів розрахунків та інших статей балансу ДПС	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2022 по завершений звітний період	I півріччя 2024 року
5.	Надання адміністративної послуги «Підтвердження статусу податкового резидента України»	Оцінка якості надання адміністративної послуги «Підтвердження статусу податкового резидента України», організації та контролю за її наданням	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2021 по завершений звітний період	II півріччя 2024 року
6.	Транспортне забезпечення	Оцінка ефективності процесу транспортного забезпечення в ДПС та її територіальних органах	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2022 по завершений звітний період	II півріччя 2024 року
7.	Організація пожежної та техногенної безпеки в ДПС	Оцінка ефективності процесу організації пожежної та техногенної безпеки в ДПС та її територіальних органах	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2022 по завершений звітний період	II півріччя 2024 року
8.	Взаємодія та обмін інформацією з державними органами інших держав (компетентними органами іноземних держав) згідно із законодавством України, міжнародними договорами	Оцінка ефективності процесів взаємодії та обміну інформацією з державними органами інших держав (компетентними органами іноземних держав) згідно із законодавством України, міжнародними договорами	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2020 по завершений звітний період	II півріччя 2024 року

VI. 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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін в нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері	√	√	√
2.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених розпорядчими документами ДПС	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою ДПС (особою, яка виконує його обов'язки) та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, 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 вебпорталі ДПС, направлення копії затвердженого плану Міністерству фінансів України	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДПС, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√

1	2	3	4	5
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
2.	Опрацювання та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та узагальненого моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Департаменту внутрішнього аудиту</u>				
1.	Письмове інформування Голови ДПС (особи, яка виконує його обов'язки) про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Департаменту внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Департаменту внутрішнього аудиту Голові ДПС (особі, яка виконує його обов'язки) та Міністерству фінансів України за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові ДПС (особі, яка виконує його обов'язки) інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Департаменту внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√

VII. 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	Директор Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	234	0	0	0	234
2	Заступник директора Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	234	0,2	47	35	187
3	Начальник управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	225	0,4	90	68	135
4	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	231	0,6	139	104	92
5	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	228	0,7	160	120	68

1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	262	4	865	0,9	779	584	86
7	Начальник відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	211	0,7	148	111	63
8	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	215	0,7	151	113	64
9	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	262	3	696	0,9	626	470	70
10	Начальник управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	214	0,4	86	65	128

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	262	5	1099	0,9	989	742	110
12	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	214	0,6	128	96	86
13	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	262	3	664	0,9	598	449	66
14	Начальник відділу планування, контролю якості та звітування з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	212	0	0	0	212
15	Головний державний інспектор відділу планування, контролю якості та звітування з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	262	2	441	0	0	0	441
Всього:		x	27	5983	x	3941	2957	2042

В. о. директора Департаменту внутрішнього аудиту

«22» квітня 2024 р.



Станіслав РИБАК