

Звіт про результати діяльності Департаменту внутрішнього аудиту ДПС за 2020 рік та I квартал 2021 року

Київ
Травень 2021

Внутрішній аудит, як базовий компонент державного внутрішнього фінансового контролю

ДЕРЖАВНА
ПОДАТКОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ



Внутрішній аудит додає цінності установі шляхом оцінки діяльності ДПС та через надання Голові ДПС за результатами такої оцінки об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій

Внутрішній аудит є інструментом, який використовується керівником установи для об'єктивної оцінки існуючих систем управління та внутрішнього контролю в підпорядкованій йому установі

Внутрішній аудит призначений попередити будь-які негативні події у досягненні запланованих результатів по всіх напрямках діяльності ДПС, не допустити порушення у роботі, а також виявити потенціал її розвитку

Внутрішній аудит сприяє підвищенню рівня законності та обґрунтованості управлінських рішень, а отже, безпосередньо забезпечує стабільність діяльності розпорядника бюджетних коштів

Внутрішній аудит (далі – ВА) в органах державної влади є одним із базових компонентів європейської моделі державного внутрішнього фінансового контролю (Public internal Financial Control) та III лінією захисту в системі комплаєнс-контролю

Стан організації ВА та забезпечення його діяльності в ДПС

Головою ДПС забезпечено:

- ✓ функціональну спроможність підрозділу ВА
- ✓ організаційну та функціональну незалежність підрозділу ВА
- ✓ пряме підпорядкування та підзвітність безпосередньо Голові ДПС
- ✓ необхідну штатну чисельність підрозділу ВА з урахуванням кількості об'єктів аудиту (в ДПС 469, на одного аудитора припадає близько 12 об'єктів)
- ✓ введення в дію нової структури апарату ДПС з метою відокремлення функцій не притаманних ВА
- ✓ розмежування внутрішнього контролю та ВА

Напрями діяльності ДВА

```
graph TD; A([Напрями діяльності ДВА]) --> B[проведення внутрішніх аудитів]; A --> C[координація та взаємодія з органами уповноваженими на проведення перевірок];
```

проведення внутрішніх аудитів

координація та взаємодія з органами
уповноваженими на проведення перевірок

Діяльність ДВА

ДЕРЖАВНА
ПОДАТКОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

- Операційний план на 2020 рік виконано на 100%
- Затверджено Операційний план на 2021 рік
- Перевірками органів зовнішнього фінансового контролю не виявлено інших недоліків діяльності ДПС, ніж ті, які було встановлено ДВА під час проведення внутрішніх аудитів
- Проведено оцінку якості з внутрішнього аудиту за 2020 рік
- Затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в ДПС на 2021 рік
- Направлено зведений звіт про результати діяльності підрозділу ВА в ДПС до Мінфіну в установлені строки

ДВА надано 90
рекомендацій



Головою ДПС
прийнято 89
рекомендацій



Станом на
01.04.2021
впроваджено 53 %
рекомендацій.
Інші рекомендації
знаходяться на етапі
впровадження (термін
виконання не настав)

Показники роботи ДВА за 2020 рік та I квартал 2021 року

ДЕРЖАВНА
ПОДАТКОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Статистичні показники діяльності з ВА за 2020 рік

Показник	I півріччя 2020 року	II півріччя 2020 року	I квартал 2021 року
Кількість праведних ВА всього, з них у тому числі:	-	7 (використано 1255 людино-днів (робочого часу))	-
- позапланових	-	2	-
Кількість об'єктів ВА	468	469	469
Кількість розпочатих ВА (планових)	-	-	2

Кількість недоліків, встановлених за результатами ВА

Період	Кількість недоліків, встановлених за результатами ВА							
	Загальна кількість	Функціонування системи внутрішнього контролю	Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Управління державним майном	Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах
2020 рік	66	43	6	5	5	4	2	1



Очікувані результати від впровадження аудиторських рекомендацій наданих за результатами ВА щодо:

Організації роботи та здійснення контролю за погашенням податкового боргу, стягненням своєчасно не нарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів

1. Оптимізація процесів управління податковим боргом, зокрема, автоматизації процесів стягнення податкового боргу шляхом розробки програмного забезпечення
2. Реалізація порядку інформаційної взаємодії органів ДПС та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі

Сервісної послуги з проведення звірки з платниками податків стану розрахунків з бюджетами за податками, зборами

1. Впроваджено єдиний підхід надання платникам податків інформації щодо стану розрахунків з бюджетами та цільовими фондами
2. Проведено інформаційну компанію серед платників податків щодо можливостей Електронного кабінету, в тому числі щодо формування за запитом платника інформації про стан розрахунків з бюджетами та цільовими фондами



Представництва інтересів ДПС у судах

1. Підвищення ефективності систематизації інформації та документів щодо супроводження судових справ та їх аналізу в тому числі шляхом автоматизації процесів
2. Затвердження окремої бюджетної програми для забезпечення виконання ДПС рішень судів
3. Підвищення якості представництва інтересів ДПС у судах шляхом встановлення контролю за якістю процесуальних документів, підвищення кваліфікації працівників юридичного підрозділу
4. Регламентація порядку внесення відомостей до ЄДР про осіб які здійснюють представництво (самопредставництво) ДПС у судах

Супроводження Реєстру великих платників податків

1. Запровадження єдиного підходу до відбору платників податків при формуванні Реєстру великих платників податків
2. Ініціювання змін до ПКУ щодо визначення критеріїв ВПП та надання повноважень Голові ДПС щодо визначення ВПП
3. Регламентація порядку прийняття ДПС рішень щодо зміни місця обліку ВПП

Очікувані результати від впровадження аудиторських рекомендацій наданих за результатами ВА щодо:

ДЕРЖАВНА
ПОДАТКОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Системи внутрішнього контролю

1. **Регламентация** порядку здійснення процедур функцій ДПС
2. **Приведення** адміністративних порядків ДПС до норм чинного законодавства
3. **Покращення** взаємодії та комунікації між структурними підрозділами ДПС для ефективного виконання завдань та функцій ДПС
4. **Запровадження** дієвої системи управління ризиками
5. **Перерозподіл** функціонального навантаження на структурні підрозділи за результатами проведення функціонального обстежень з метою виявлення резервів для забезпечення виконання основних процесів



Фінансово-господарської діяльності ДПС

1. **Вдосконалення** процедур підготовки показників до проекту кошторису ДПС та змін до нього
2. **Підвищення** ефективності управління ДПС майном та упередження випадків його неефективного використання
3. **Вдосконалення** процедур ведення обліку трудових ресурсів та заробітної плати, порядку взаємодії структурних підрозділів при здійсненні таких процедур

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Заходи, які пропонуються ДВА для вдосконалення системи внутрішнього контролю

1. Регламентувати адміністративними порядками процеси, які визначені структурними підрозділами ДПС як складові елементи внутрішнього середовища, що забезпечить належний рівень взаємодії та комунікації між ССП ДПС та її ТО в процесі виконання функцій та призведе до підвищення їх продуктивності
2. Переглянути та актуалізувати затверджені адміністративні порядки, на предмет їх актуальності та за необхідності забезпечити внесення змін до них
3. Встановити показники вимірювання результативності/ефективності виконання всіх функцій/процедур, закріплених за структурним підрозділом, їх цільові значення та/або інструменти якими оцінюватиметься рівень досягнення цих показників
4. Запровадити та підтримувати ефективні заходи контролю, які б забезпечували прийнятний рівень ризиків та визначені конкретні способи реагування на них, з метою зменшення, прийняття чи уникнення ризику, здійснення перегляду ризиків, а також своєчасність доведення результатів оцінки ризиків до керівника та заінтересованих підрозділів установи
5. Здійснити періодичний моніторинг системи внутрішнього контролю шляхом проведення перевірки стану організації та здійснення внутрішнього контролю в структурних підрозділах ДПС з метою своєчасного виявлення та коригування відхилень і вжиття заходів для їх усунення



Увага! Перевірки



Координація ДВА

ДЕРЖАВНА
ПОДАТКОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Протягом 3 місяців 2020 року, починаючи з 30.09.2021 року та I кварталу 2021 року ДВА було здійснено загальну координацію, організацію роботи та взаємодію структурних підрозділів ДПС під час здійснення 4 аудитів (ревізій):

- ❑ Державною аудиторською службою України – 1 ревізія
- ❑ Рахунковою палатою – 3 аудити ефективності

ДВА забезпечено організацію взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок на 100%, в частині:

- ❑ проведення моніторингу стану фінансово-бюджетної дисципліни, визначення дієвих заходів з її зміцнення
- ❑ підготовки заперечень та планів заходів за результатами здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та/або ревізій фінансово-господарської діяльності, які проводяться контролюючими органами, з метою урахування та вжиття заходів реагування на виявлені недоліки

За результатами виявлених зовнішніми перевірками недоліків, з урахуванням вжитих заходів з метою забезпечення належного стану фінансово-бюджетної дисципліни, дієвого контролю за використанням коштів і державного майна, та недопущення вчинення у майбутньому порушень фінансово-бюджетної дисципліни у ДПС пропонуємо:

- ✓ вжити вичерпних заходів щодо усунення виявлених недоліків і порушень фінансово-бюджетної дисципліни за результатами ревізій (перевірок), проведених органами державного фінансового контролю, та встановити дієві заходи контролю, які забезпечать упередження вчинення порушень фінансово-бюджетної дисципліни у майбутньому
- ✓ забезпечити постійний та дієвий контроль за цільовим використанням коштів, забезпечити належне ведення бухгалтерського обліку як одного із механізмів контролю
- ✓ забезпечити дотримання вимог НПА, в тому числі розпорядчих документів ДПС, з питань здійснення фінансово-господарської діяльності, організації та ведення бухгалтерського обліку, публічних закупівель
- ✓ забезпечити моніторинг виконання завдань і заходів, визначених у паспорті бюджетної програми, спрямованих на запобігання ризикам їх невиконання

Оцінка діяльності з внутрішнього аудиту в ДПС

ДЕРЖАВНА
ПОДАТКОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Підсумковий загальний рівень (оцінка) діяльності з внутрішнього аудиту в ДПС перебуває на рівні 3 «Діяльність», з 5 можливих



Даний рівень дає можливість Департаменту протягом 2021 року удосконалити та підвищити рівень діяльності з внутрішнього аудиту в ДПС

Проблемним питанням діяльності Департаменту внутрішнього аудиту є обмеження в кількості та можливості прийняття участі у навчальних заходах, які проводяться Міністерством фінансів України, зокрема з питань проведення ІТ-аудиту, який є пріоритетним у 2022 році відповідно до Стратегічного плану



Напрями роботи ДВА на 2021 рік

ДЕРЖАВНА
ПОДАТКОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Проведення ВА згідно Операційного плану

Оцінки ефективності системи управління адміністрування податків, зборів, платежів

Оцінки ефективності організації та здійснення внутрішнього контролю у територіальних органах ДПС

Оцінки ефективності здійснення управління об'єктами державної власності

Оцінки ефективності виконання окремих процедур функції ДПС із здійснення добору кадрів в апарат ДПС та на посади керівників і заступників керівників територіальних органів ДПС, організація роботи з підвищення рівня професійної компетентності працівників апарату ДПС, її територіальних органів

Оцінки ефективності виконання функції ДПС щодо матеріально-технічного розвитку ДПС та її територіальних органів та процедур, пов'язаних з нею

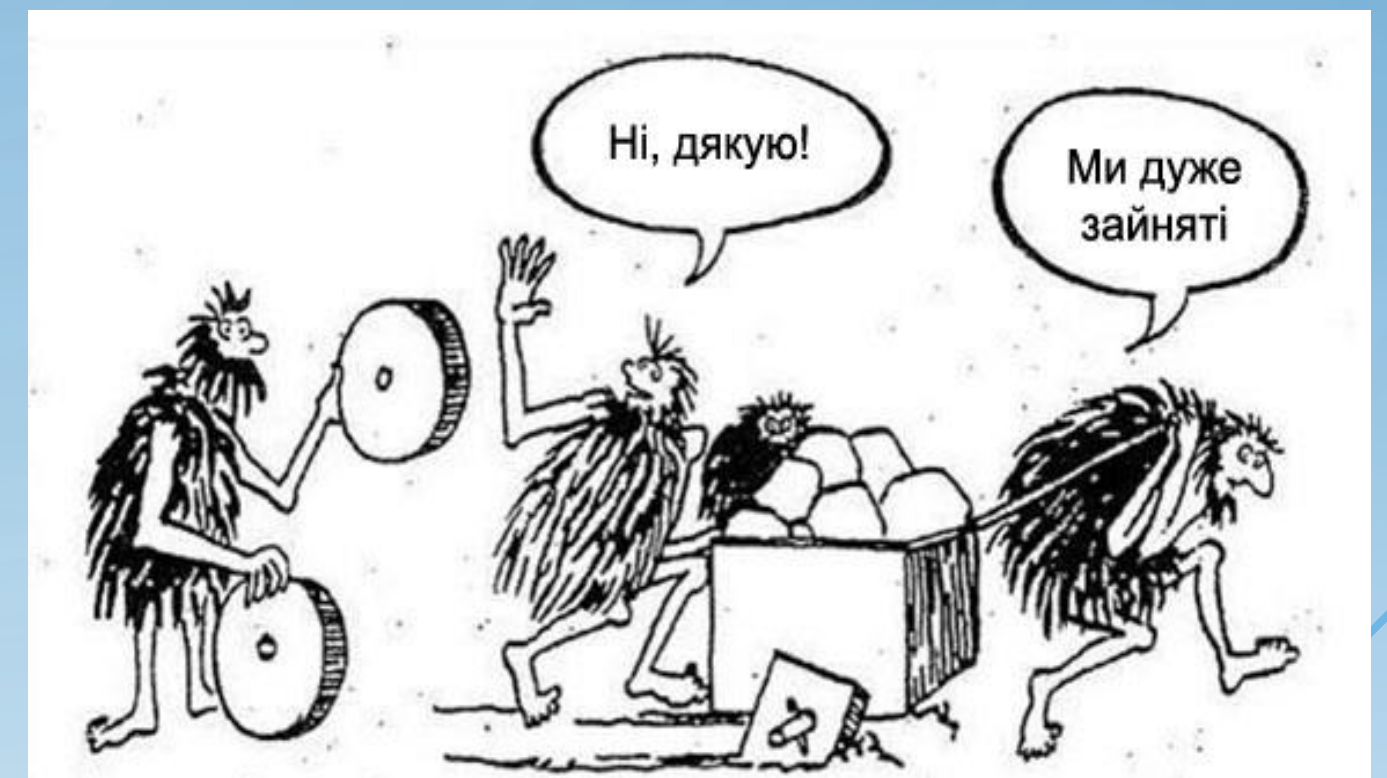
- Здійснення аналізу стану фінансово-бюджетної дисципліни (розпорядження КМУ від 19.01.2011 № 148-р)
- Запровадження надання консультаційної підтримки (Міжнародний стандарт 1130.K1)
- Підвищення спроможності ДВА шляхом прийняття участі у навчаннях

Покращення діяльності ДПС – це мета внутрішнього аудиту.

Головне в діяльності внутрішнього аудиту – не виявлення порушень та помилок для притягнення винних до відповідальності, а виявлення ризиків, слабких сторін в роботі ДПС, їх оцінка та надання рекомендацій, направлених на зниження рівня ризиків та підвищення ефективності систем та процесів, запобігання виникненню проблем у майбутньому.

Належна інформаційна взаємодія між Департаментом внутрішнього аудиту та відповідальними за діяльність особами є запорукою спільного успіху на шляху до досягнення стратегічних цілей ДПС.

В іншому випадку, відсутність такої інформаційної взаємодії зупиняє розвиток ефективності та результативності роботи Служби.





Дякуємо за увагу!

Державна податкова служба України
tax.gov.ua, post@tax.gov.ua

