

**Результати діяльності
Департаменту внутрішнього
аудиту ДПС
за 9 місяців 2020 року**



Стан організації внутрішнього аудиту та забезпечення його діяльності в ДПС

Підрозділ внутрішнього аудиту у ДПС України утворено
(Положення про Департамент внутрішнього аудиту Державної податкової служби України, затверджене наказом ДПС від 04.10.2019 № 104 (зі змінами))

Забезпечено організаційну та функціональну незалежність
(підписана декларація внутрішнього аудиту Державної податкової служби України)

Планування діяльності з внутрішнього аудиту
(Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік, та Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки затверджені Головою ДПС 18.06.2020)

Організація та проведення внутрішніх аудитів в ДПС
(Порядок здійснення внутрішнього аудиту в Державній податковій службі України, затверджений наказом ДПС від 17.06.2020 № 285)

Планування діяльності з внутрішнього аудиту

ДЕРЖАВНА
ПОДАТКОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Завдання внутрішнього аудиту, визначено з урахуванням місії та цілей діяльності ДПС

Місія ДПС: Ми є повністю прозорою, сучасною та технологічною податковою службою, яка надає якісні та зручні послуги платникам, ефективно адмініструє податки, збори та платежі і виявляє нетерпимість до корупції

Мета (місія) Департаменту внутрішнього аудиту: допомога Голові ДПС у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності ДПС. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Голові ДПС належних рекомендацій

Цілі діяльності ДПС:

- створення єдиної юридичної особи та ефективного управління діяльністю;
- ефективне адміністрування податків, зборів, платежів;
- формування іміджу ДПС як сервісної служби європейського зразка з високим рівнем довіри у суспільстві;
- протидія ухиленню від оподаткування шляхом запровадження міжнародних стандартів та вдосконалення аналітичних інструментів;
- формування кваліфікованої, ефективно та мотивованої команди



За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту визначено пріоритетні сфери дослідження внутрішнього аудиту на 2021-2022 роки:

- Забезпечення діяльності Служби;
- Управління та розвиток персоналу;
- Фінансово-господарська діяльність;
- Адміністрування доходів і зобов'язань;
- Сервісні функції;
- Адміністративні послуги;
- ІТ-системи та технології.



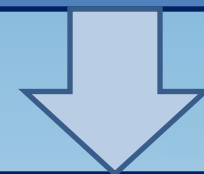
Ризик – орієнтоване планування діяльності внутрішнього аудиту

ДЕРЖАВНА
ПОДАТКОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

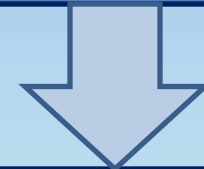
Внутрішній аудит як третя лінія захисту запровадженої у ДПС комплаєнс-системи, ґрунтуючись на ризико-орієнтованому підході забезпечує надання впевненості щодо ефективного управління ризиками та внутрішнього контролю Голові ДПС, у тому числі щодо того, як здійснюють свою діяльність перша та друга лінії захисту комплаєнс –системи ДПС.

З метою належного формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік за ініціативою Департаменту внутрішнього аудиту протягом III кварталу 2020 року:

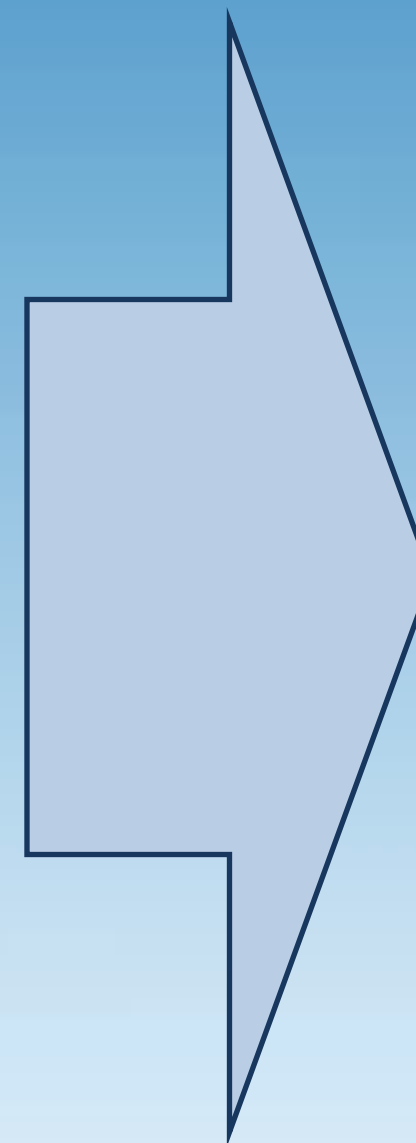
Проведено відповідну роботу з територіальними органами ДПС в частині визначення та проведення ними оцінки ризиків, які стримують або мають негативний вплив на реалізацію завдань та функцій, покладених на територіальні органи ДПС, і впливають на досягнення їх цілей



Сформовано реєстр ризиків територіальних органів ДПС, в якому визначено 719 найменувань ризиків

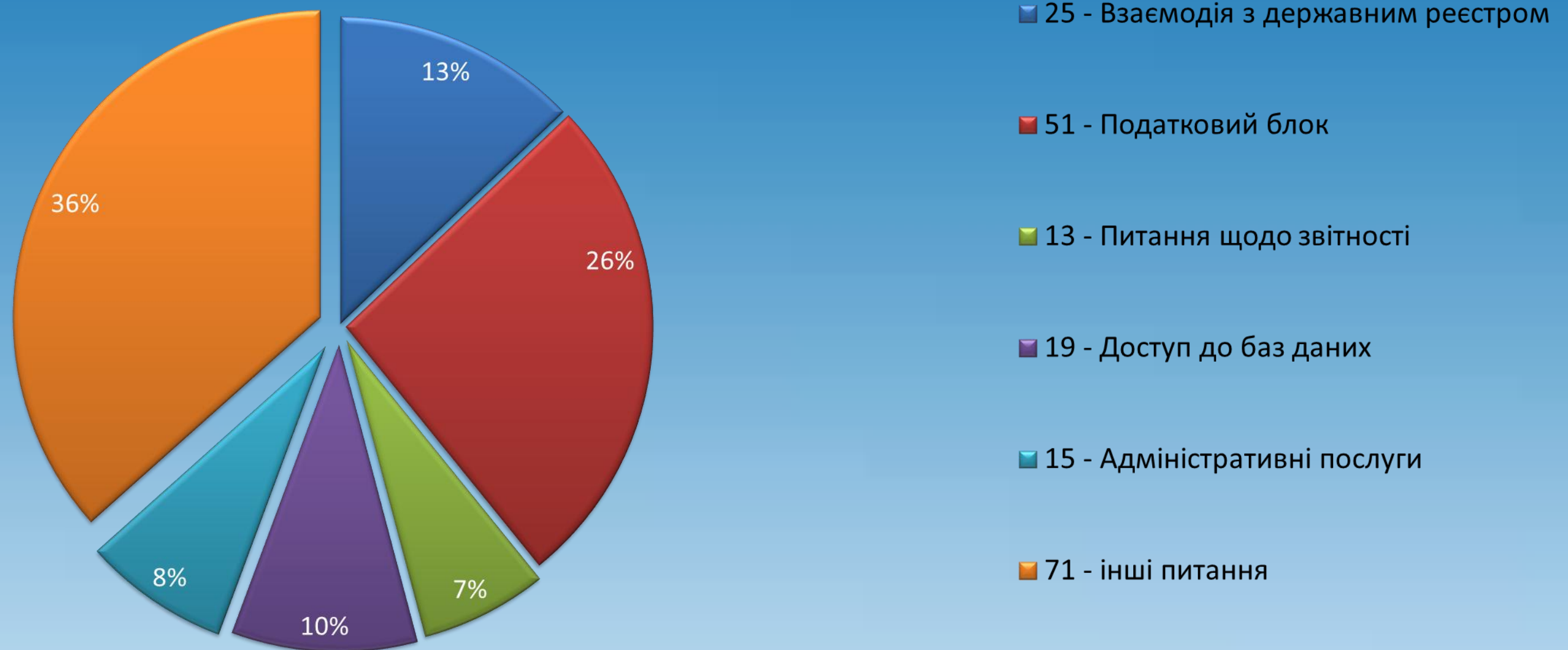


За результатами опрацювання даних ризиків самостійними структурними підрозділами ДПС, визначено ризики з найбільш «високою» ймовірністю виникнення та «високим» ступенем впливу (з 719 ризиків обрано ключових ризиків 194)



За результатами визначення об'єктів аудиту за допомогою факторів відбору найбільш пріоритетні ризики, які впливають на реалізацію завдань та функцій територіальних органів ДПС буде представлено Голові як пропозиція щодо включення до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік

Обрані ризики по ключовим напрямкам діяльності територіальних органів ДПС



Із 719 обрано 194 ризики по відповідним напрямкам діяльності територіальних органів ДПС, з найбільш «високою» оцінкою ймовірності їх виникнення та «високим» ступенем впливу, які стримують або мають негативний вплив на реалізацію завдань, які покладено на територіальні органи ДПС, і можуть вплинути на досягнення цілей ДПС у цілому.

Організація та проведення внутрішніх аудитів

Станом на 02.11.2020 Департаментом внутрішнього аудиту організовано та проведено:

1. планові внутрішні аудити ефективності

- виконання функції ДПС щодо супроводження Реєстру великих платників податків;
- виконання функції щодо здійснення прогнозування та планування видатків на матеріально-технічне забезпечення і розвиток діяльності ДПС

2. позапланові внутрішні аудити

- оцінки ефективності надання сервісної послуги з проведення звірки з платниками податків стану розрахунків з бюджетами за податками, зборами;
- оцінки стану організації функціонування системи внутрішнього контролю в Державній податковій службі України.

Також розпочаті планові внутрішні аудити ефективності:

1. виконання функції ДПС щодо представництва інтересів у судах;
2. виконання функції щодо ведення обліку трудових ресурсів та заробітної плати;
3. виконання функції щодо організації роботи та здійснення контролю за погашенням податкового боргу, стягненням своєчасно не нарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів.

Зауваження з боку відповідальних за діяльність осіб до аудиторських звітів відсутні.

Головою прийнято 100 відсотків наданих рекомендацій щодо удосконалення аспектів діяльності стосовно яких проводився внутрішній аудит.

План діяльності з внутрішнього аудиту виконується на 100 відсотків.

Дякуємо за увагу!

Державна податкова служба України

Департамент внутрішнього аудиту

tax.gov.ua, post@tax.gov.ua

control@tax.gov.ua



/TaxUkraine