



ОСНОВНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ДЕРЖАВНІЙ ПОДАТКОВІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ



МЕТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту є допомога Голові ДПС у досягненні визначених цілей шляхом надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДПС та її територіальних органів.

Керівник є відповідальним за систему внутрішнього контролю в установі. Керівник бюджетної установи відповідальний за використання бюджетних коштів, взяті зобов'язання відповідно до визначених цілей та завдань, здійснення діяльності відповідно до визначених стандартів у економічний, ефективний та результативний способи.





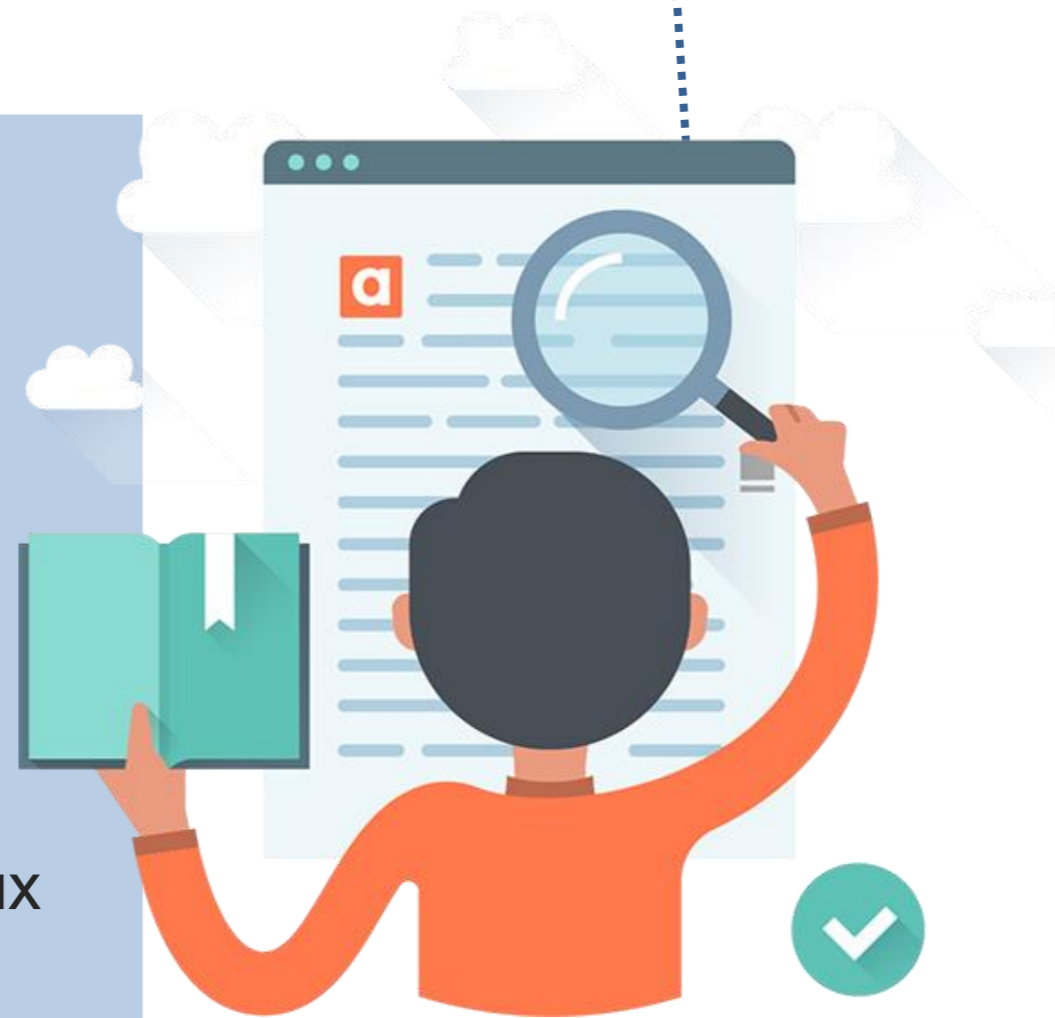
Завдання внутрішнього аудиту, визначено з урахуванням місії та цілей діяльності ДПС

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

Цілі діяльності ДПС

- Ефективне 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, ефективної та мотивованої команди

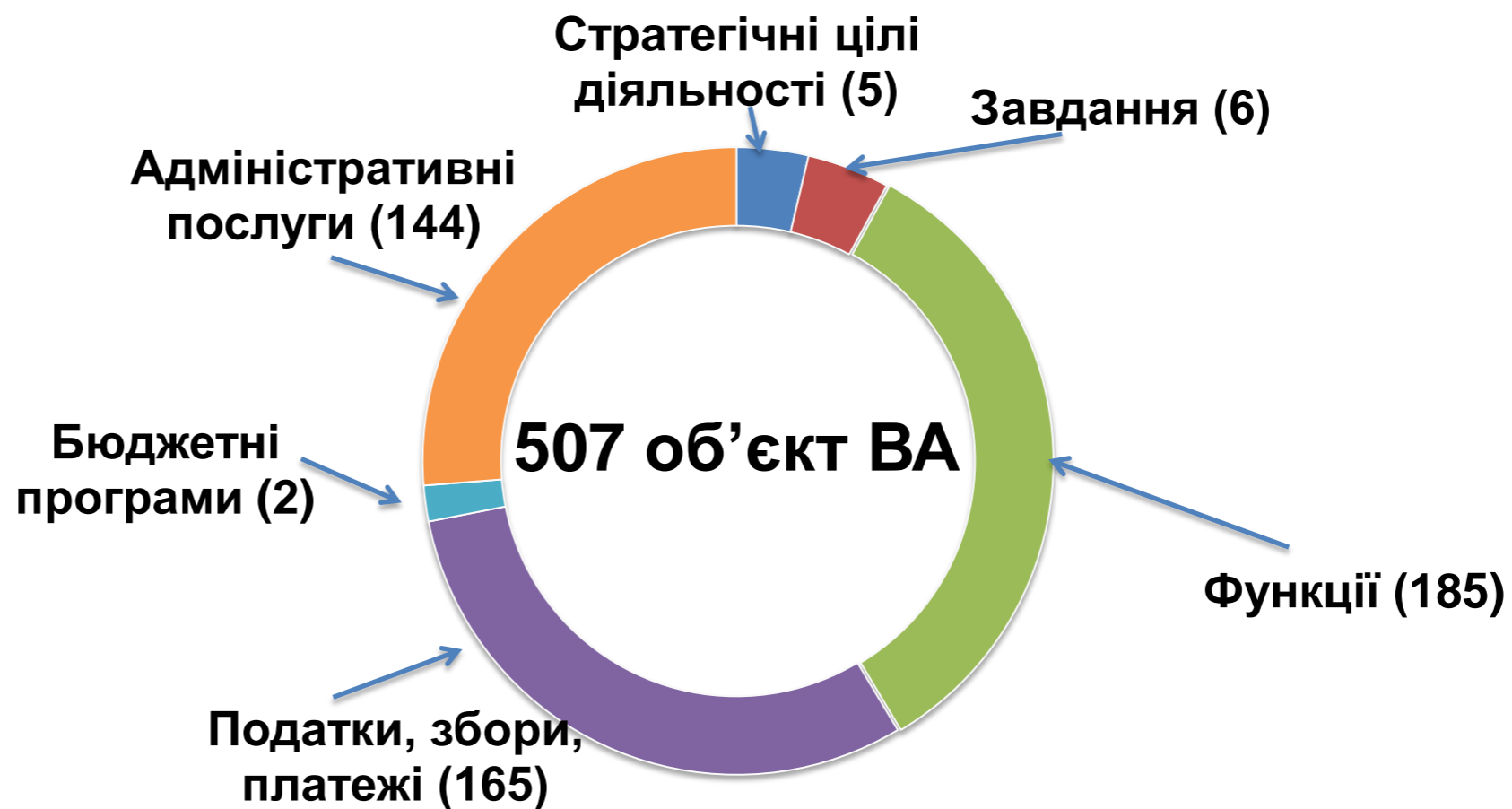
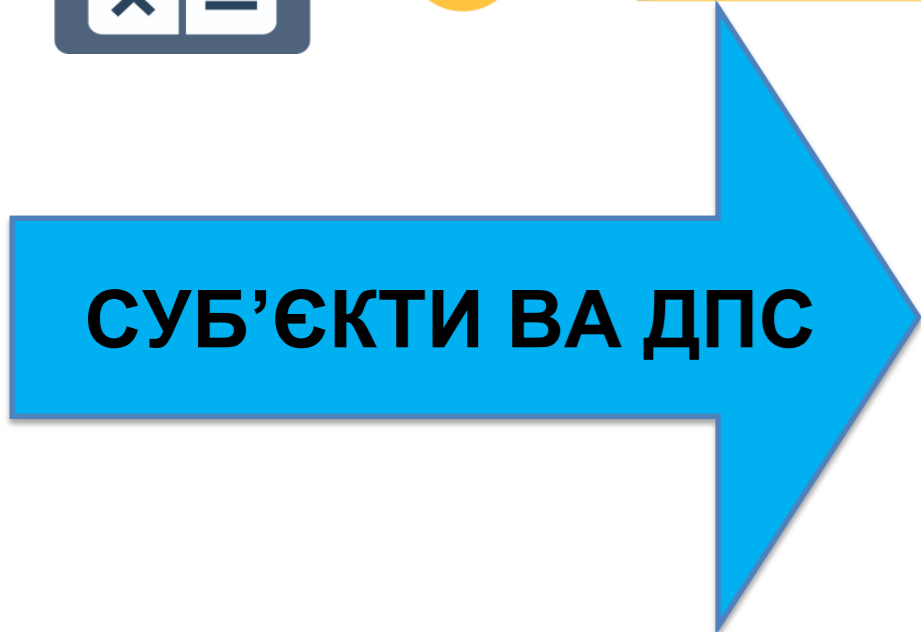


Сфери дослідження внутрішнього аудиту

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



ПРОСТІР ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ДПС



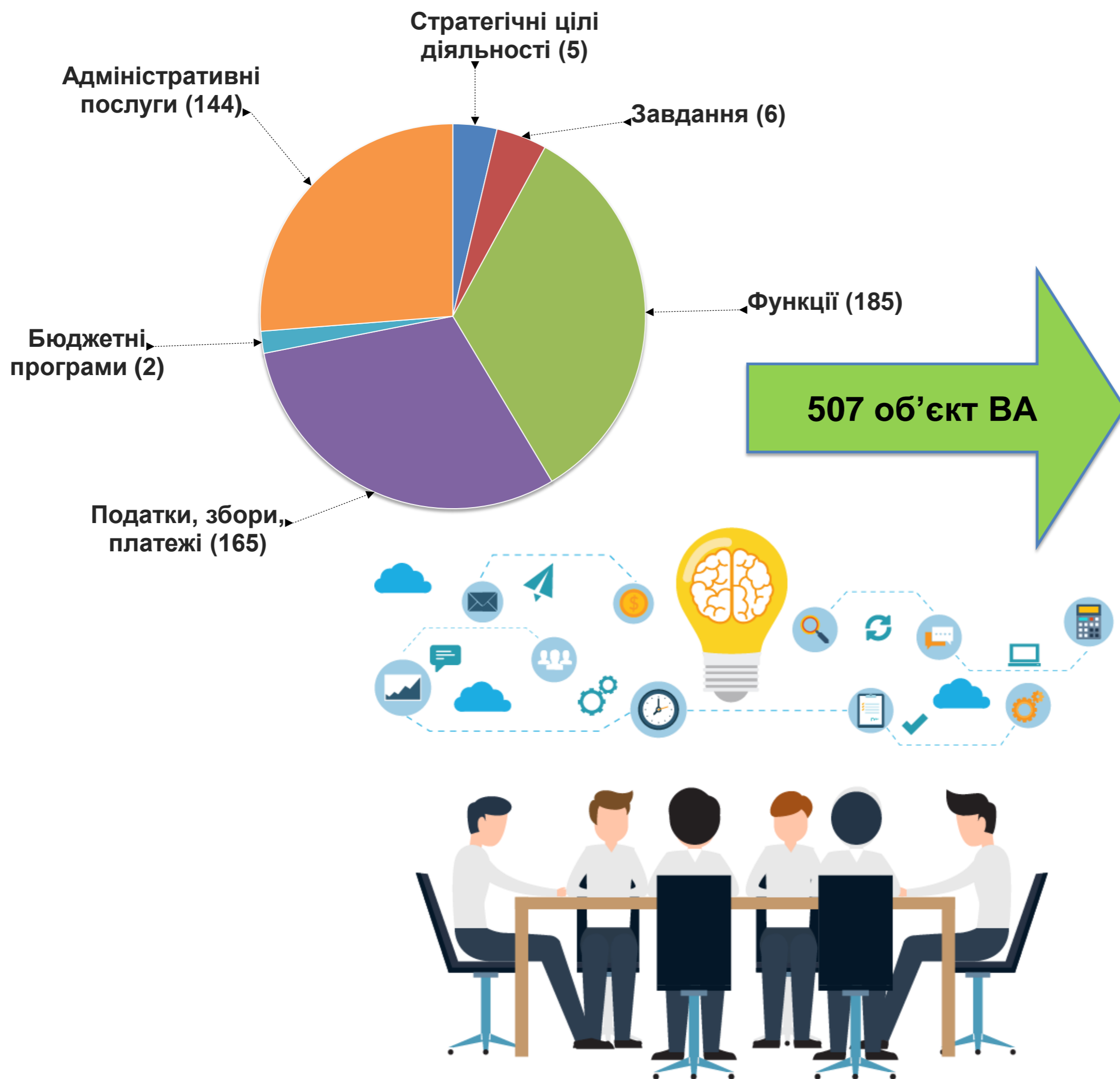
Структурні підрозділи ДПС (24)

Територіальні органи ДПС (30)





Класифікація об'єктів ВА ДПС



Сфери ВА

- 1 Адміністративні послуги
- 2 Адміністрування податків, зборів, платежів
- 3 Антикорупційна діяльність
- 4 Забезпечення діяльності Служби
- 5 Законотворча діяльність
- 6 Інформація та комунікація
- 7 ІТ-системи та технології
- 8 Контрольно-наглядова діяльність
- 9 Міжнародне співробітництво
- 10 Наукова діяльність
- 11 Сервісні функції
- 12 Управління та розвиток персоналу
- 13 Фінансово-господарська діяльність

Об'єкти ВА включені до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік

1. Бюджетна програма КПКВК 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики»

2. Організація публічних закупівель

3. Реєстрація та облік реєстраторів розрахункових операцій, програмних реєстраторів розрахункових операцій, книг обліку розрахункових операцій, розрахункових книжок, організація і контроль за проведенням цих процедур

4. Забезпечення в межах повноважень ДПС мобілізаційної підготовки, мобілізації та контроль за здійсненням таких заходів

5. Організація та контроль за наданням адміністративних послуг

6. Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету акцизного податку

7. Організація та розробка програмного забезпечення інформаційно-комунікаційних систем (ІКС) у ДПС

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік (зі змінами)

[https://tax.gov.ua/diyalnist-/vnutrishniy-audit/plani-diyalnosti-z-vnutrishnogo-audit/76930.html/oper_plan_2022 .pdf](https://tax.gov.ua/diyalnist-/vnutrishniy-audit/plani-diyalnosti-z-vnutrishnogo-audit/76930.html/oper_plan_2022.pdf)



Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки Державної податкової служби України (зі змінами)

https://tax.gov.ua/diyalnist/vnutrishniy-audit/plani-diyalnosti-z-vnutrishnogo-audit/74612.html/strateg_chniy_plan.pdf

ПРОВЕДЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

Визначення цілей аудиту, попередня оцінка ризиків, визначення питань аудиту

Визначення чітких критеріїв/норм оцінки за кожним питанням

Визначення обсягів аудиторських прийомів та процедур за кожним питанням

→ програма аудиту
→ матриця планування дослідження

ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

→ застосування аудиторських процедур
→ збір даних/інформації

аудиторські знахідки

порівняння аудиторських знахідок із критеріями оцінки

формування доказової бази

чи є докази релевантними, надійними та достатніми?

НІ

ТАК

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

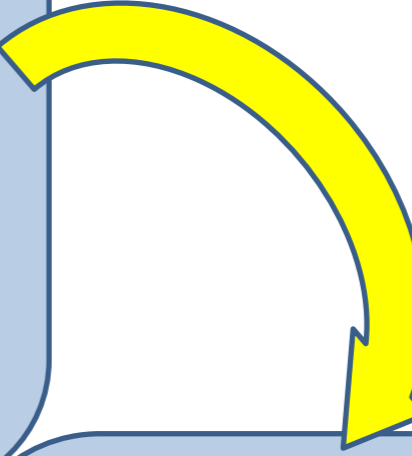




ЦИКЛ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

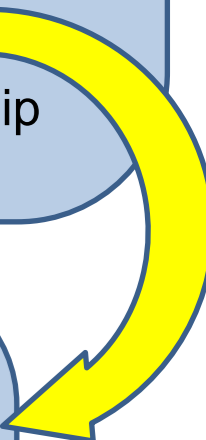
1 Планування діяльності з ВА:

- Визначення простору аудиту
- Визначення ризиків
- Оцінка ризиків
- Визначення Головою ДПС пріоритетних об'єктів
- Формування, погодження та затвердження, не пізніше початку планового періоду, планів (стратегічного – на три роки, операційного – на рік, внесення до них змін), копії яких надсилаються Мінфіну протягом 10 робочих днів з дати затвердження
- Проведення позапланових ВА за рішенням Голови ДПС



2 Організація внутрішнього аудиту, планування та виконання аудиторського завдання:

- Підготовка проєкту наказу на проведення ВА
 - Попереднє дослідження об'єкту аудиту
- Підготовка запитів на отримання інформації щодо об'єкту ВА
- Попередня оцінка ризиків, здатних вплинути на досягнення операційних цілей
 - Формування матриці планування аудиторського завдання
 - Складання програми ВА
- Виконання аудиторського завдання (збір аудиторських доказів)



3 Документування перебігу та результатів ВА:

- Підготовка робочих документів
- Підготовка проєкту аудиторського звіту, в якому представлені аудиторські знахідки, висновки та рекомендації
- Обговорення проєкту аудиторського звіту з відповідальною за діяльність особою підконтрольного суб'єкта ВА
- Підписання та реєстрація аудиторського звіту з висновками та рекомендаціями
- Розгляд коментарів аудиторського звіту (у разі наявності)
- Підготовка доповідної записки про результати ВА
 - Прийняття Головою ДПС рішення, щодо виконання/впровадження аудиторських рекомендацій



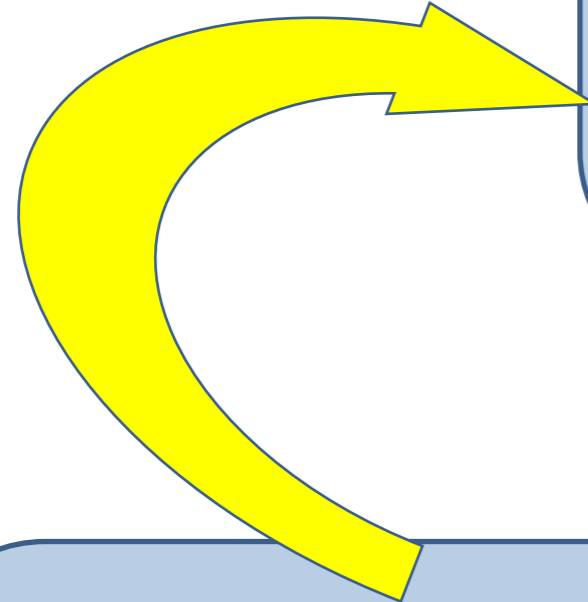
4 Моніторинг врахування аудиторських рекомендацій та результатів їх впровадження:

- Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, які за рішенням Голови ДПС є обов'язковими до виконання
- Відстеження стану впровадження аудиторських рекомендацій (до повного їх виконання)
- Інформування Голови ДПС про не вжиття (відповідальними виконавцями) заходів щодо впровадження аудиторських рекомендацій



5 Звітування про діяльність з ВА:

- Щорічне подання звітів про результати діяльності з ВА (Міністерству фінансів України, Голові ДПС)
- 1 раз на півріччя (рік) результати внутрішніх аудитів розглядаються на засіданні Колегії





ОЦІНКА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

це процес аналізу діяльності підрозділу внутрішнього аудиту з метою оцінки функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності національним стандартам, кодексам, правилам та іншим вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту; оцінки ефективності реалізації функції, а також визначення можливості здійснення заходів з її покращення

Внутрішня оцінка якості
це процес аналізу діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, що здійснюється керівником такого підрозділу з метою забезпечення та підвищення ефективності виконання внутрішніми аудиторами своїх функцій

Зовнішня оцінка якості
це процес дослідження та аналізу діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, який здійснюється Міністерством фінансів України, з метою забезпечення впевненості, що діяльність з внутрішнього аудиту відповідає міжнародним та національним стандартам, кодексам, правилам та іншим вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту, а також надання рекомендацій щодо підвищення ефективності та результативності цієї функції



Здійснюється постійний моніторинг

Безпосередньо в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень на рівні:

- керівника підрозділу ВА;
- керівника аудиторської групи;
- кожного члена аудиторської групи

Проводиться періодична оцінка

- 1) щорічно до 15 лютого;
- 2) у три етапи:
 - 1-й – надаються відповіді на запитання визначені у Опитувальнику, за формою затвердженою розпорядчим документом ДПС;
 - 2-й – базуючись на відповідях, надається підсумкова оцінка за кожним аспектом діяльності ВА;
 - 3-й – надається об'єктивний, загальний висновок щодо якості реалізації функції ВА та стратегічних напрямів її покращення

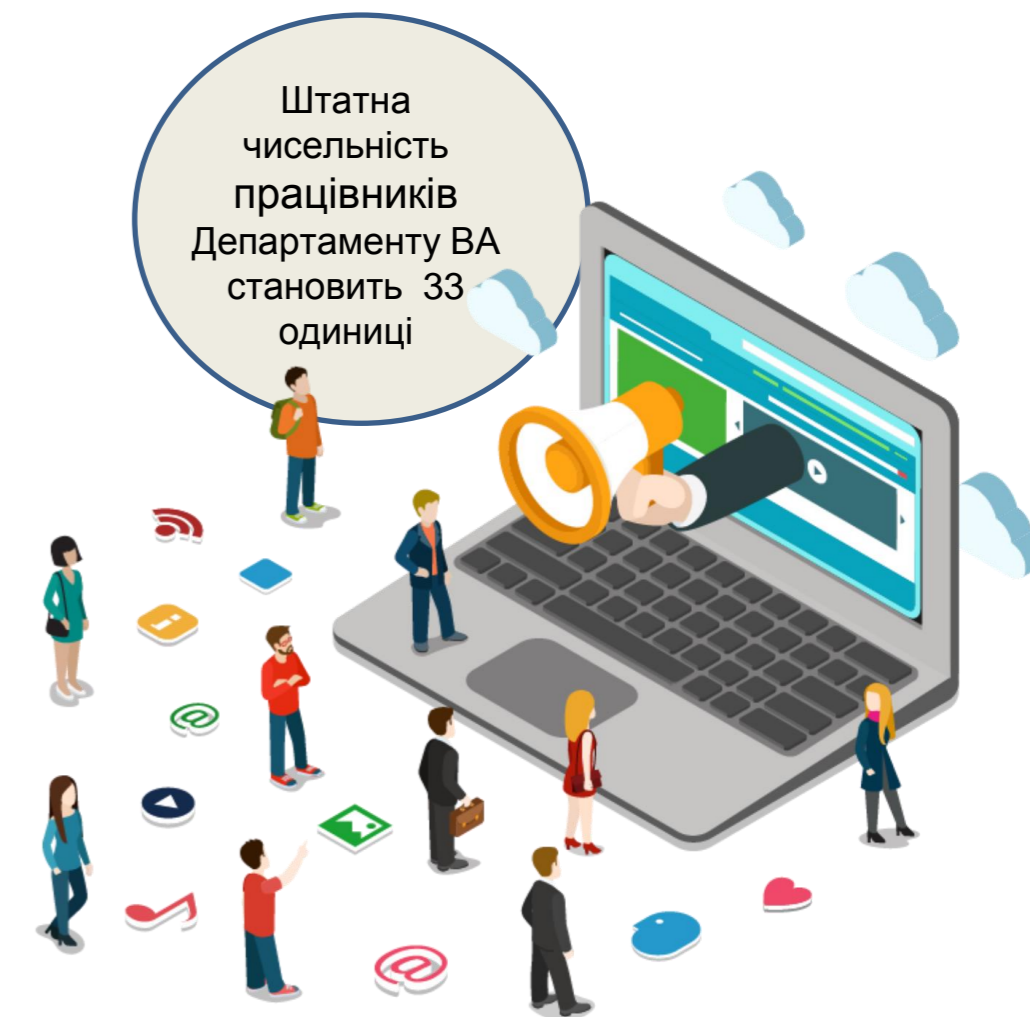
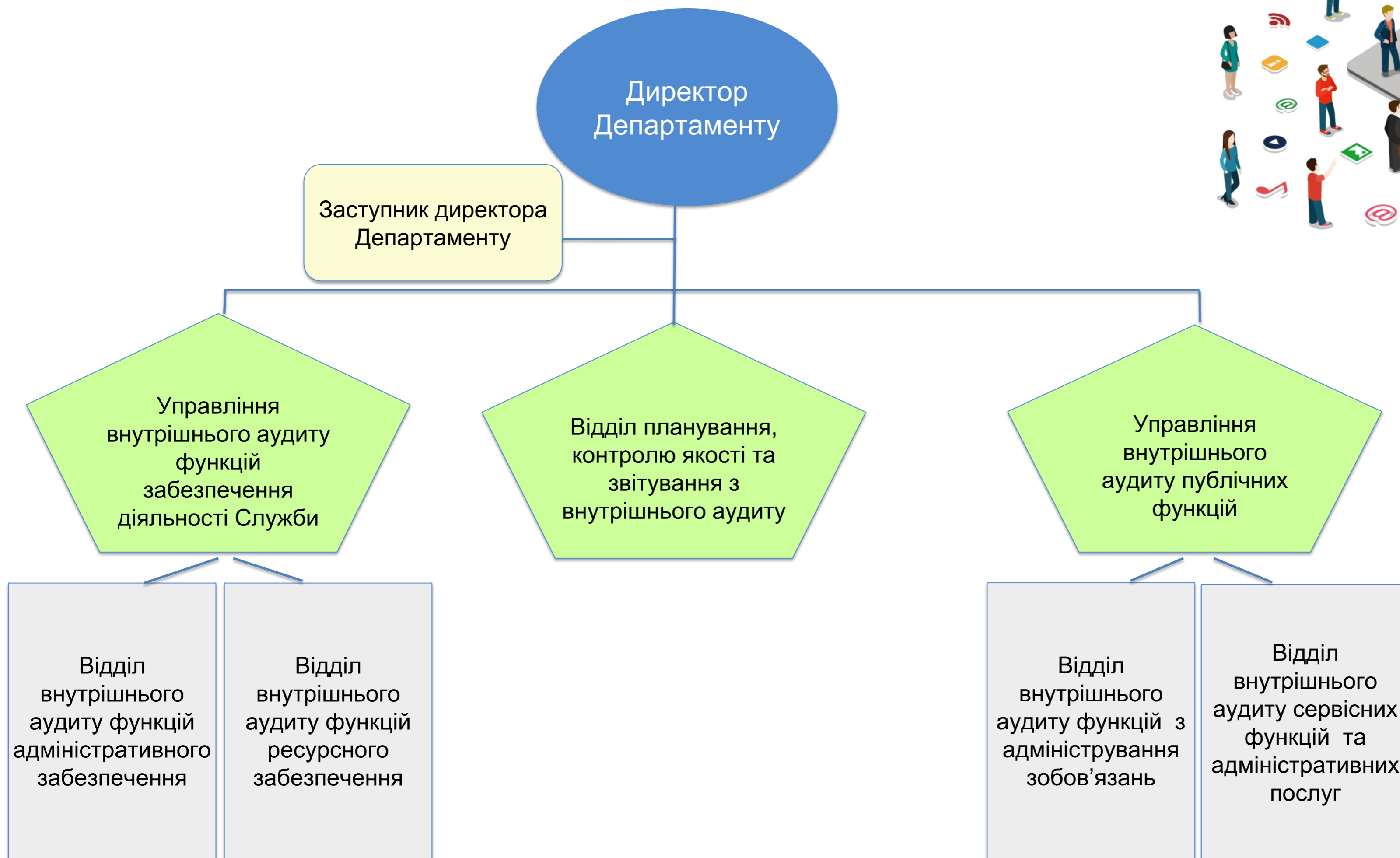
За результатами проведення внутрішніх і зовнішніх оцінок готується щорічна Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в основу якої включаються заходи, направлені на усунення недоліків, виявлених в ході таких оцінок, за формою, затвердженою розпорядчим документом ДПС.

Програма підписується керівником структурного підрозділу ВА та затверджується Головою ДПС

З результатами внутрішньої оцінки керівник підрозділу ВА ознайомлює всіх працівників підрозділу

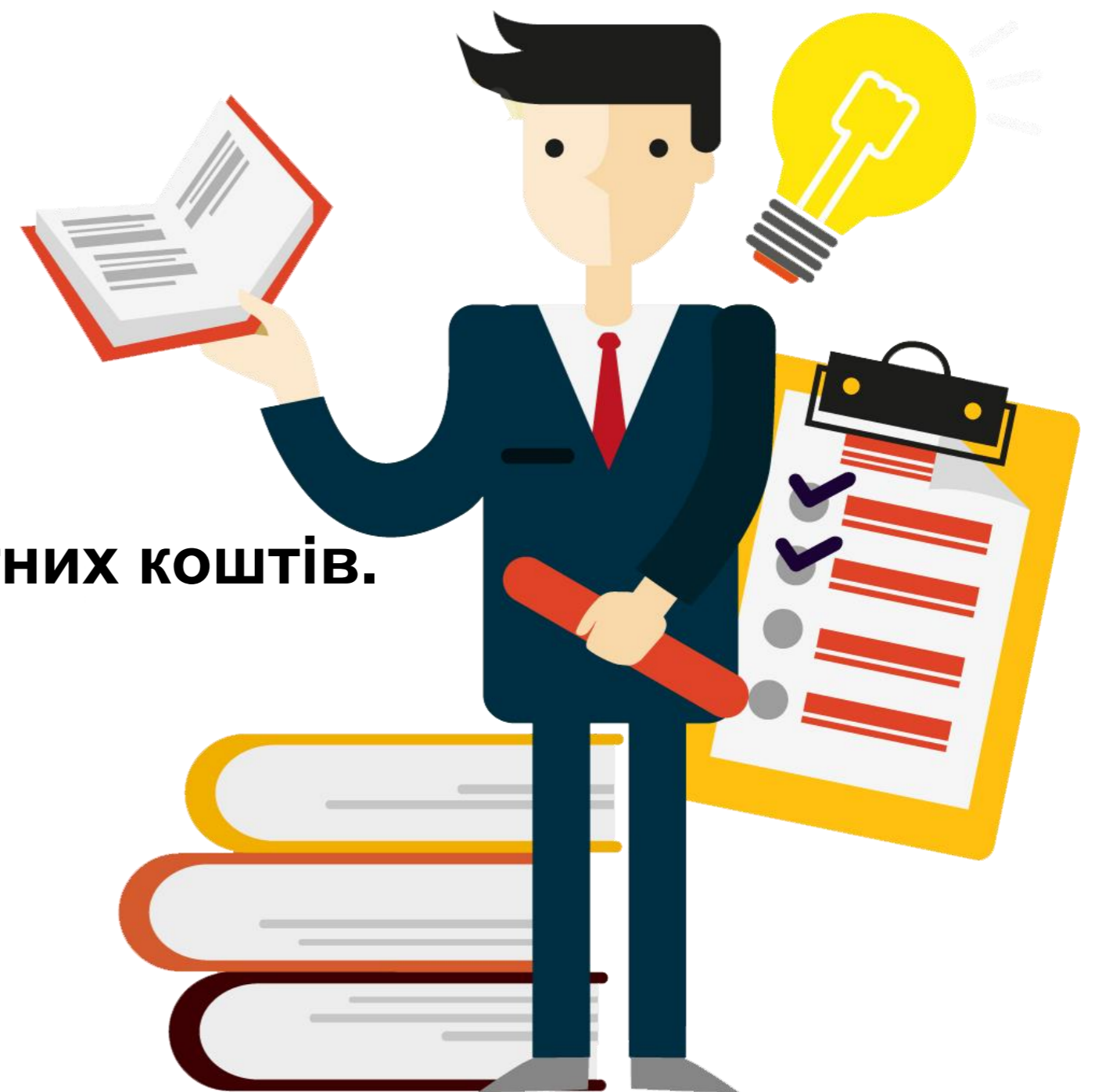


СТРУКТУРА ДЕПАРТАМЕНТУ ВА



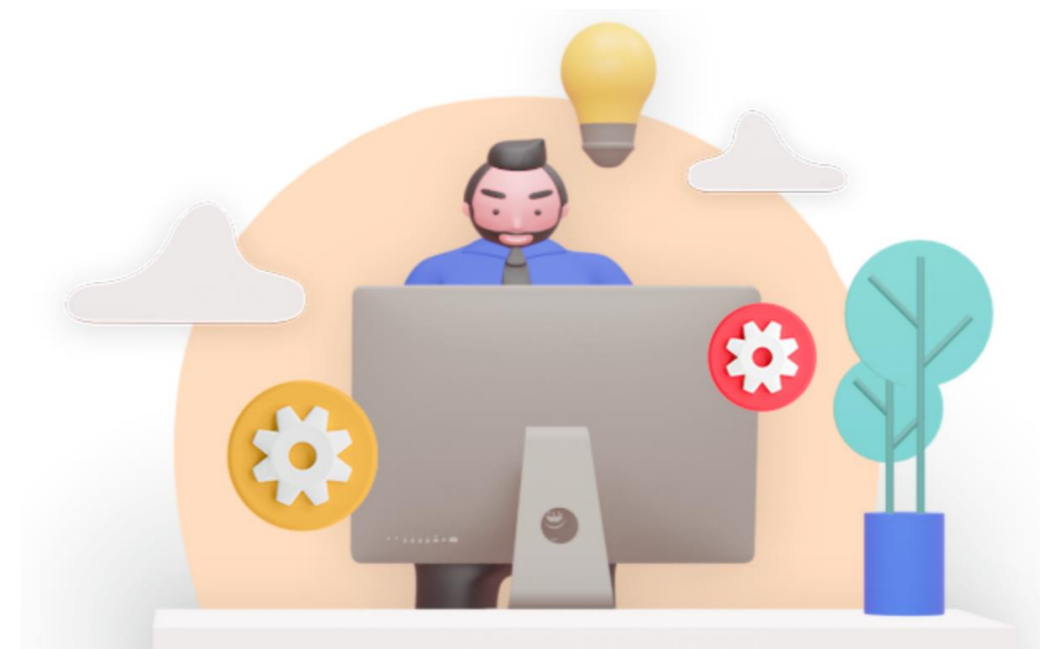
Внутрішній аудит є інструментом, що призначений попередити негативні події у досягненні запланованих результатів по всіх напрямках діяльності ДПС, а також виявити потенціал розвитку Служби.

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





Державна
податкова
служба України



Департамент внутрішнього аудиту:
tax.gov.ua, post@tax.gov.ua control@tax.gov.ua



/TaxUkraine