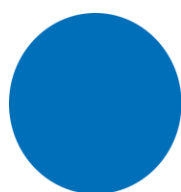




Державна
податкова
служба України

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.





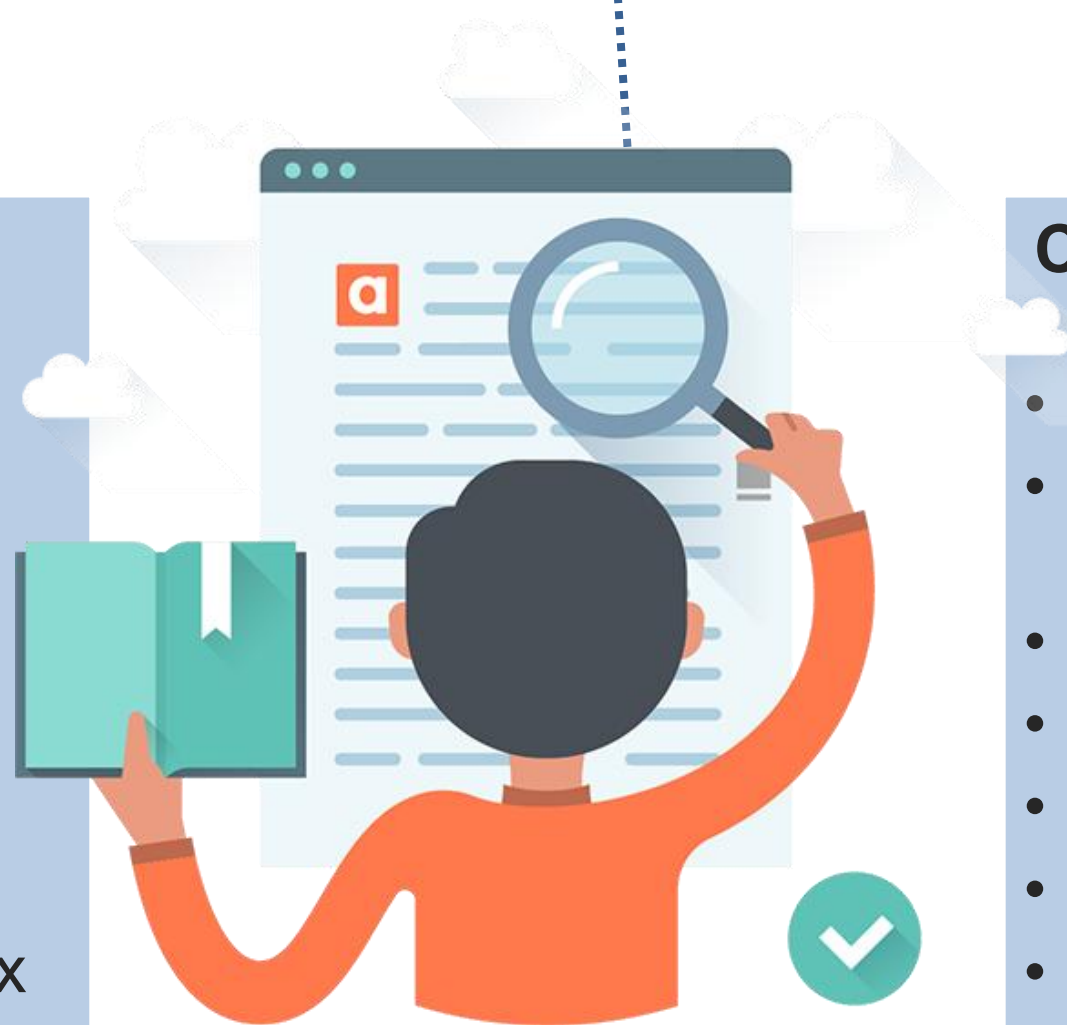
Завдання внутрішнього аудиту визначено з урахуванням місії та цілей діяльності ДПС

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

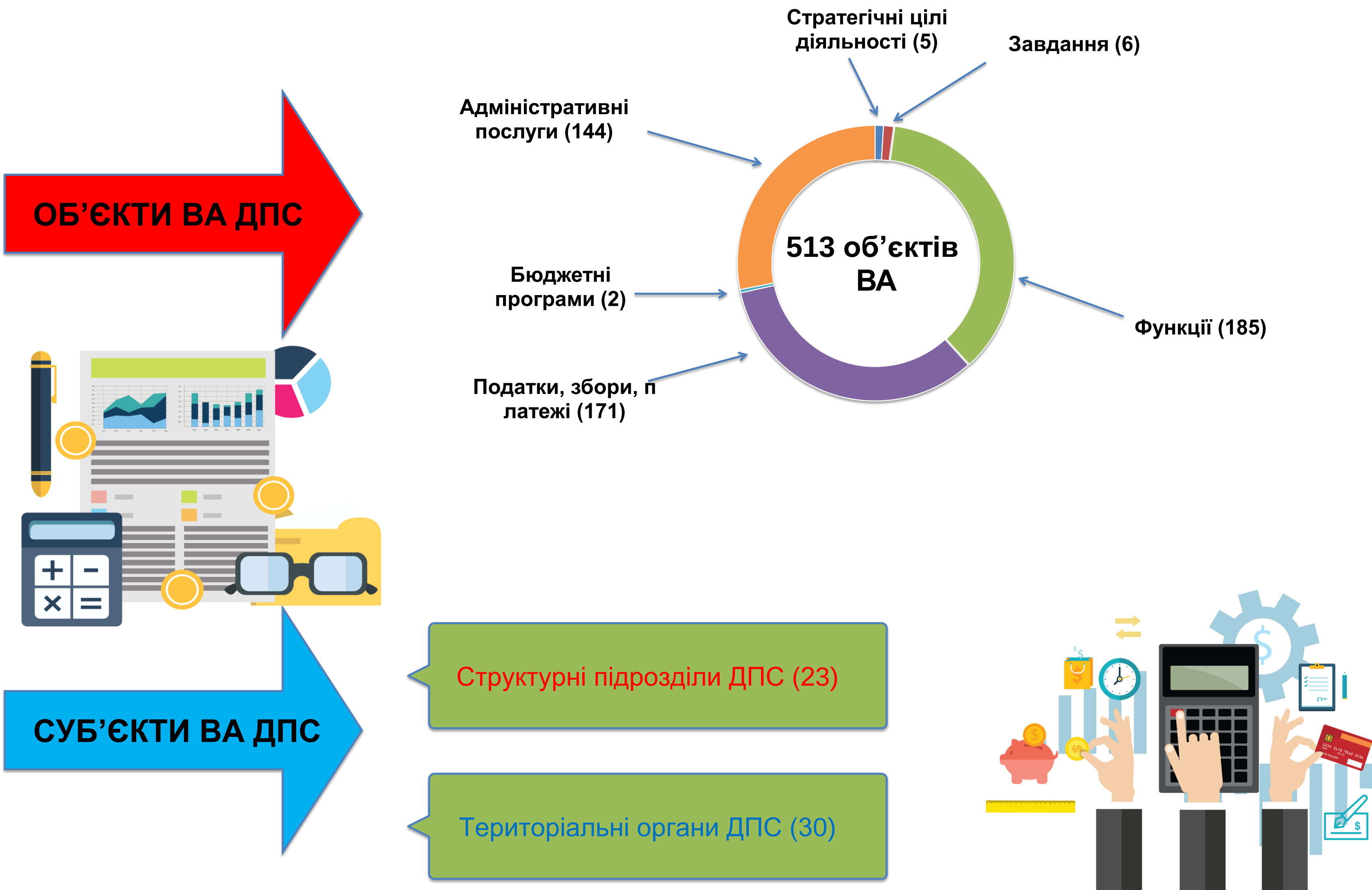


Сфери дослідження внутрішнього аудиту

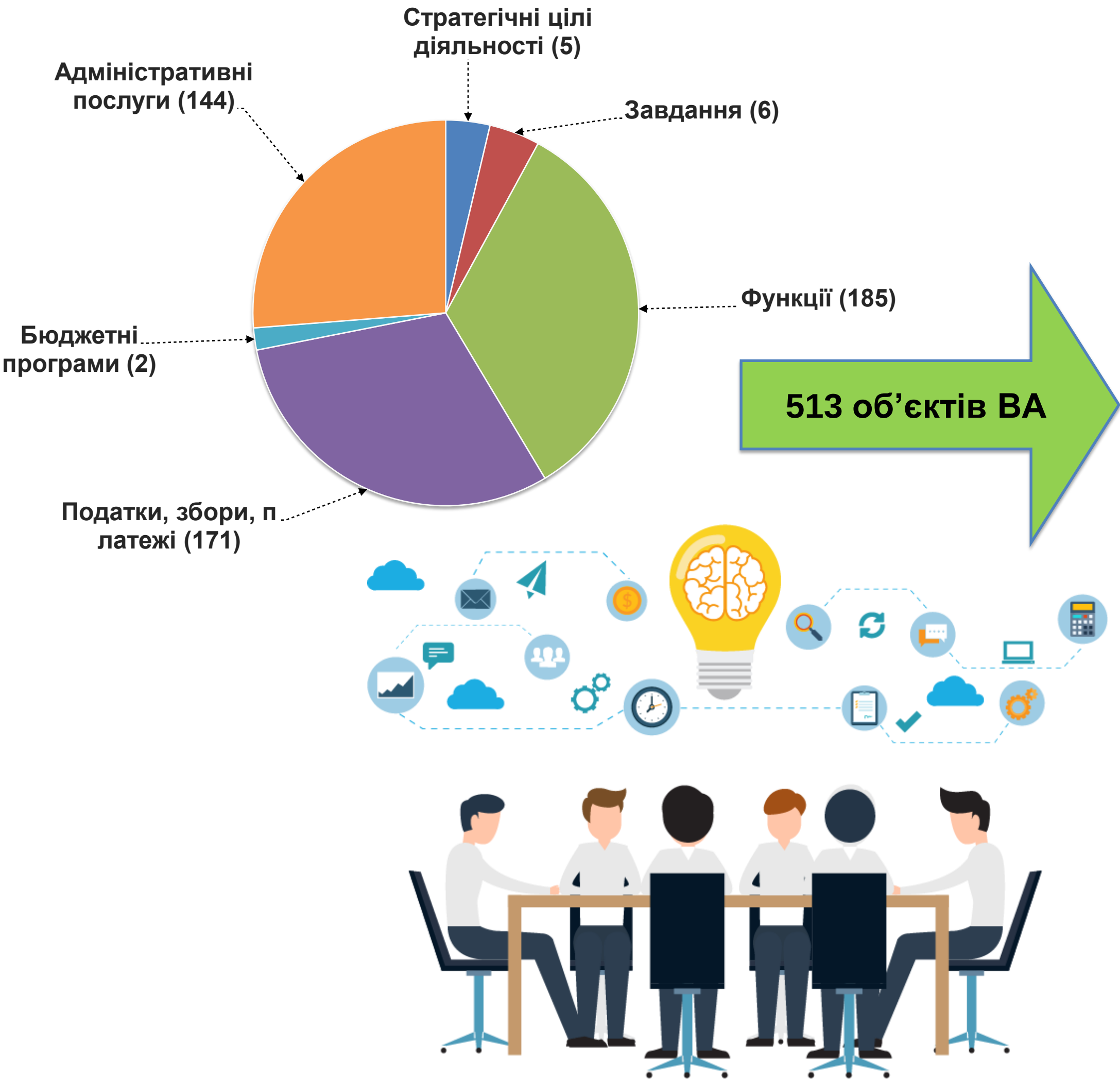
- Адміністративні послуги
- Адміністрування доходів, зобов'язань
- Антикорупційна діяльність
- Забезпечення діяльності Служби
- Законотворча діяльність
- ІТ-системи та технології
- Контрольно-наглядова діяльність
- Міжнародне співробітництво
- Сервісні функції
- Управління та розвиток персоналу
- Фінансово-господарська діяльність



ПРОСТІР ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ДПС



Класифікація об’єктів ВА ДПС



Сфери ВА	
1	Адміністративні послуги
2	Адміністрування доходів, зобов’язань
3	Антикорупційна діяльність
4	Забезпечення діяльності Служби
5	Законотворча діяльність
6	ІТ-системи та технології
7	Контрольно-наглядова діяльність
8	Міжнародне співробітництво
9	Сервісні функції
10	Управління та розвиток персоналу
11	Фінансово-господарська діяльність

Об'єкти ВА, включені до плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 рік

Організація та контроль за дотриманням чинного законодавства при застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності

Організація, здійснення системного автоматизованого контролю, системного дистанційного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень структурними підрозділами ДПС та територіальними органами ДПС

Організація та контроль за роботою структурних підрозділів ДПС з документами з грифом «Для службового користування», розмноження документів ДСК

Ведення обліку трудових ресурсів та заробітної плати

Надання консультацій з питань податкового законодавства, законодавства з питань сплати єдиного внеску та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДПС

Забезпечення цивільного захисту у сфері діяльності ДПС



План діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 рік
https://tax.gov.ua/diyalnist-/vnutrishniy-audit/plani-diyalnosti-z-vnutrishnogo-audit/76930.html/oper_plan_2023_.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
довказової бази**

чи є докази
релевантними, надійними
та достатніми?

ТАК

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

НІ





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 невжиття (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 Запитальнику, 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

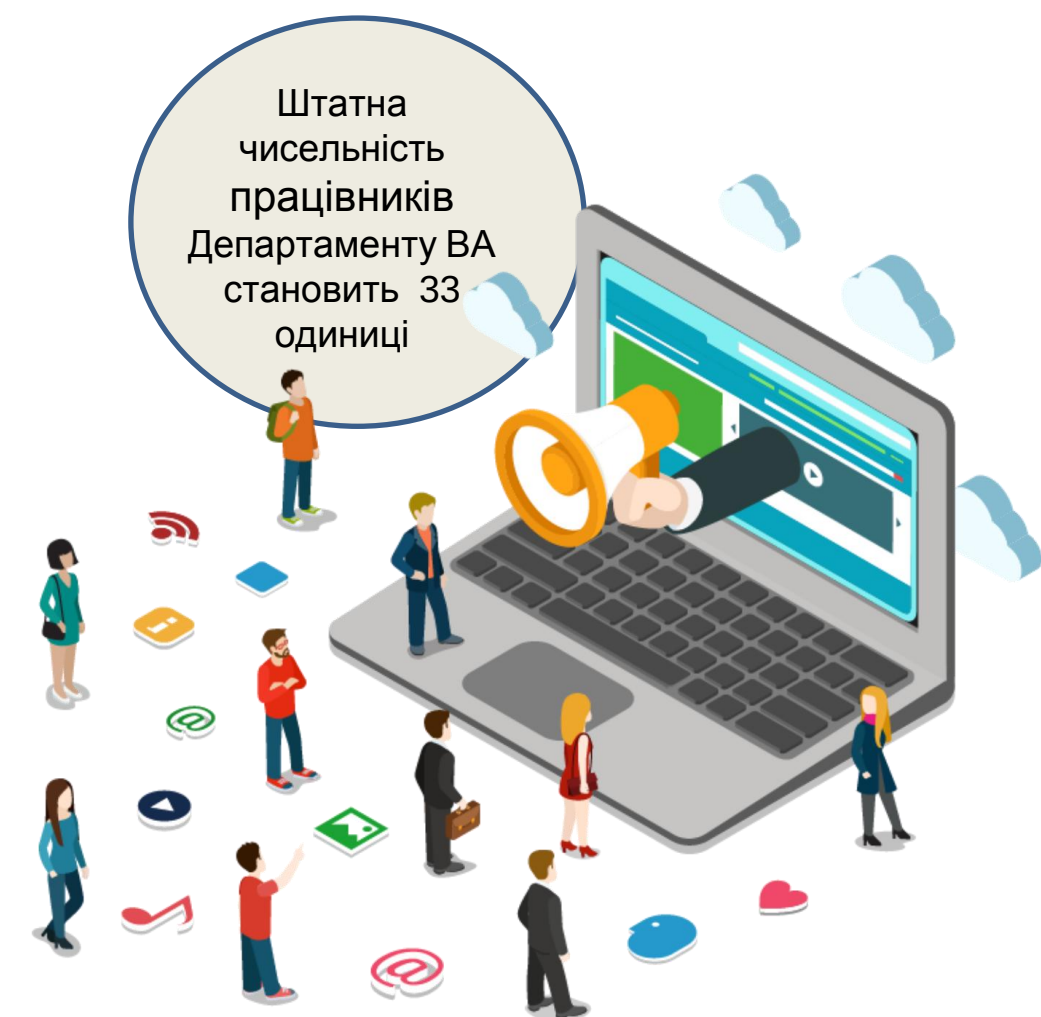
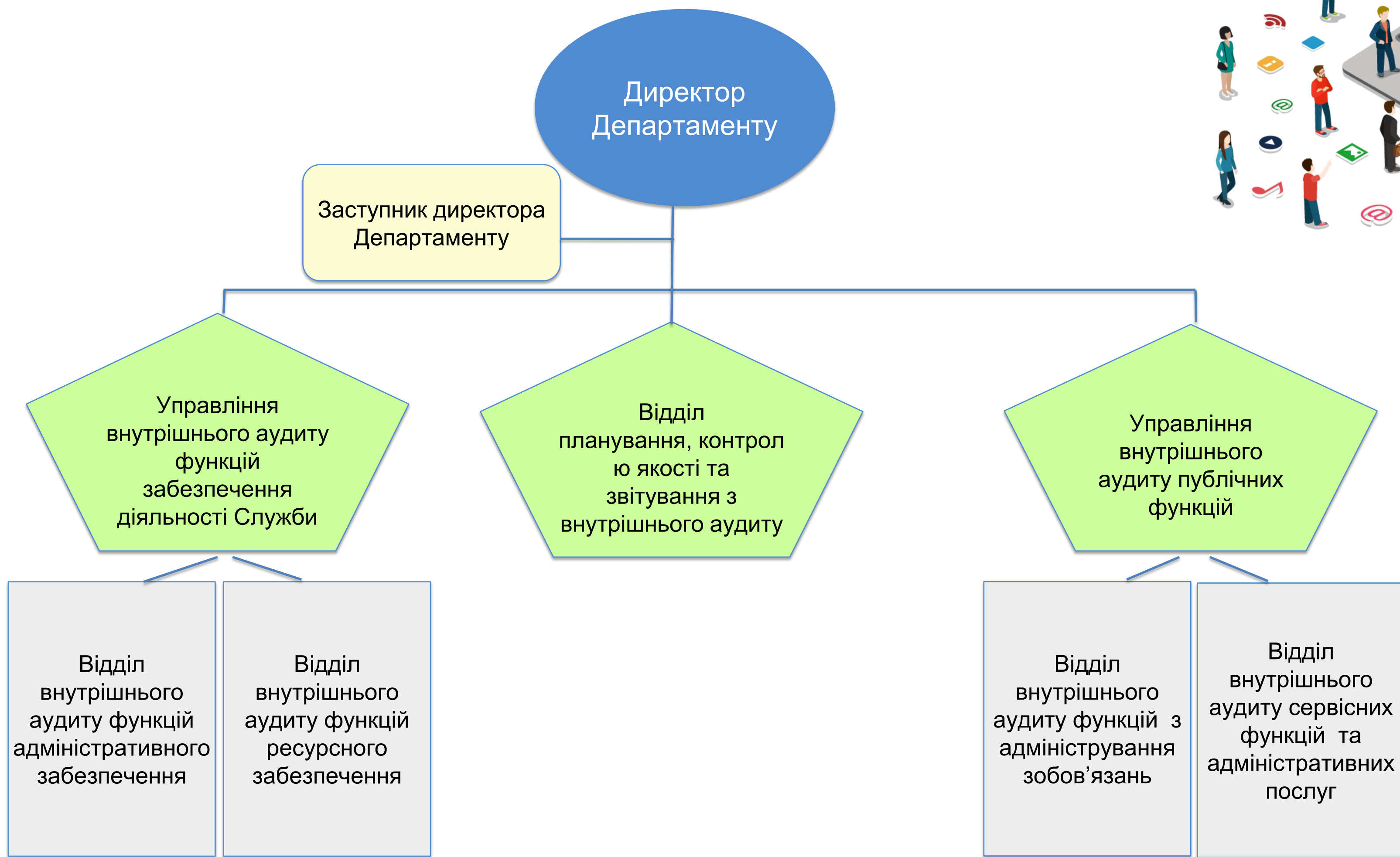
З результатами внутрішньої оцінки керівник підрозділу ВА ознайомлює всіх працівників підрозділу

За результатами проведення внутрішніх і зовнішніх оцінок готується щорічна Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в основу якої включаються заходи, направлені на покращення діяльності з внутрішнього аудиту.

Програма, підписується керівником структурного підрозділу ВА та затверджується Головою ДПС (особою, яка виконує його обов'язки)

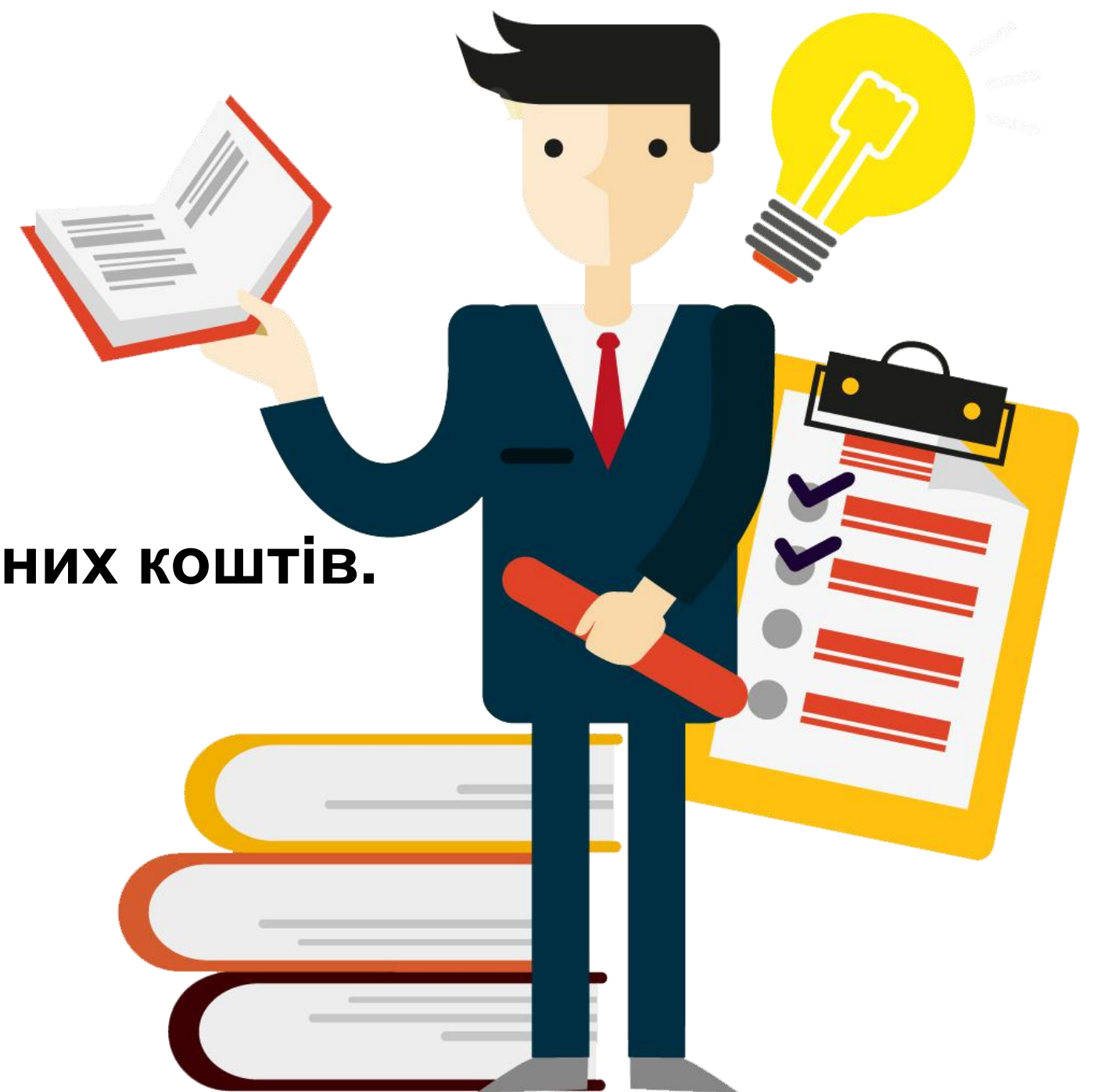


СТРУКТУРА ДЕПАРТАМЕНТУ ВА



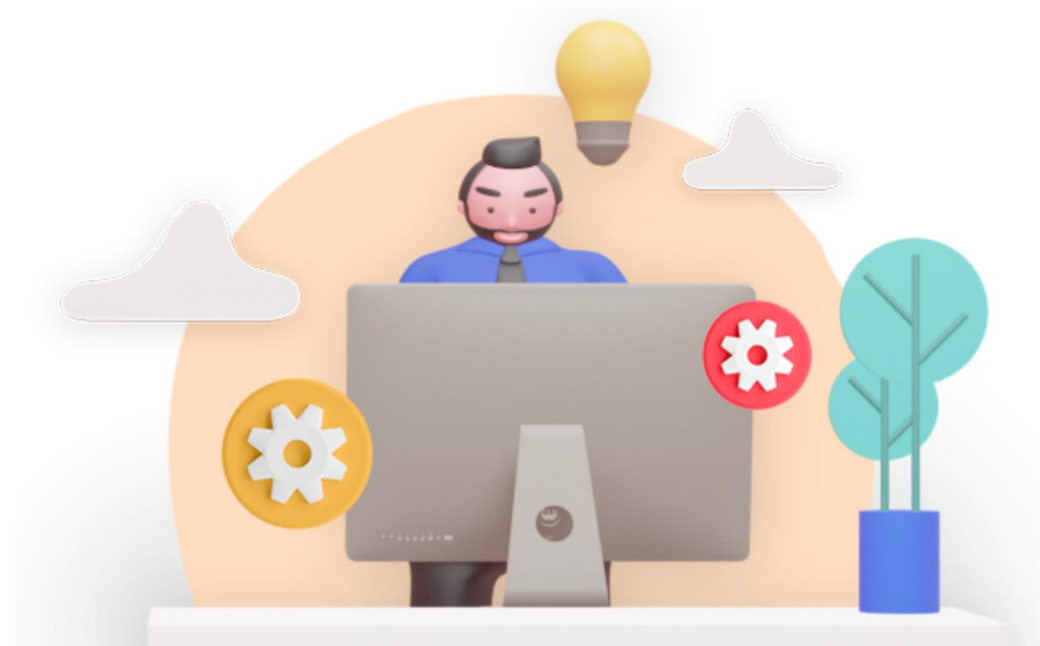
Внутрішній аудит є інструментом, що призначений попередити негативні події у досягненні запланованих результатів по всіх напрямках діяльності ДПС, а також виявити потенціал розвитку Служби.

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, control@tax.gov.ua

