



ДЕКЛАРАЦІЯ внутрішнього аудиту Державної податкової служби України

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в. о. Голови Державної податкової служби України Кірієнко Тетяна (далі – керівник ДПС) та директор Департаменту внутрішнього аудиту Горячко Світлана спільно заявляємо про таке.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту є сприяння Державній податковій службі України (далі – ДПС) у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику ДПС об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- 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.

Діяльність з внутрішнього аудиту додає цінності установі за результатами проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення оцінки діяльності ДПС через надання Керівнику ДПС належних рекомендацій щодо:

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності ДПС та її територіальних органів;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

Необхідним є забезпечення досягнення Департаментом внутрішнього аудиту таких цілей:

- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, результативності та якості виконання завдань, функцій, ефективності планування та виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами, якості надання адміністративних послуг, виконання контрольно-наглядових функцій;

- надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності установи, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

- забезпечення підвищення професійного розвитку працівників необхідного для виконання визначених цілей та завдань (навчання та підвищення кваліфікації, участь у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками тощо);

- інших цілей з урахуванням визначеної загальної стратегії ДПС та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Департамент внутрішнього аудиту є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту, що забезпечується через об'єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед ним завдань з метою надання незалежних висновків і рекомендацій керівнику ДПС.

Керівник ДПС з метою уникнення перешкод у досягненні Департаментом внутрішнього аудиту поставлених цілей забезпечує організаційну та функціональну незалежність Департаменту внутрішнього аудиту в ДПС, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) директора Департаменту внутрішнього аудиту керівнику ДПС, а працівників Департаменту внутрішнього аудиту (далі – внутрішні аудитори) – директору Департаменту внутрішнього аудиту;

недопущення покладення на Департамент внутрішнього аудиту функцій чи надання доручень (завдань), не передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (зі змінами) (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання Департаментом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних зі створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в ДПС, з метою забезпечення надання Департаментом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження керівником ДПС плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованих Департаментом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

створення належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, у тому числі шляхом забезпечення виконання положень цієї декларації внутрішнього аудиту, надання достатнього строку для проведення внутрішніх аудитів, своєчасного розгляду аудиторських звітів і рекомендацій;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб ДПС та її територіальних органів, у тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, форм затвердження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх чи зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, а також у процеси підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності Департаменту внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття керівником ДПС рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності Департаменту внутрішнього аудиту на основі підготовлених директором Департаменту внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього з врахуванням пропозицій директора Департаменту внутрішнього аудиту;

включення директора Департаменту внутрішнього аудиту до складу Колегії ДПС (за рішенням керівника ДПС);

надання внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Директор Департаменту внутрішнього аудиту та внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачають:

виконання Департаментом внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб ДПС, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає директор Департаменту внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ДЕПАРТАМЕНТУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження Департаменту внутрішнього аудиту в ДПС, визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України, внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту та положенням про Департамент внутрішнього аудиту.

Департамент внутрішнього аудиту проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах ДПС; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Департамент внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Державної податкової служби України,

у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у ДПС, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу директор Департаменту внутрішнього аудиту негайно доповідає керівнику ДПС, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет ДПС (у разі його утворення).

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудитори можуть ініціювати залучення компетентних експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для надання допомоги у проведенні внутрішнього аудиту.

Внутрішні аудитори повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Директор Департаменту внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань керівнику ДПС. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. Порядок і терміни обговорення аудиторського звіту затверджуються внутрішніми документами ДПС. За рішенням керівника ДПС аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному вебсайті ДПС з дотриманням вимог, встановлених для роботи з інформацією з обмеженим доступом.

Директор Департаменту внутрішнього аудиту забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку № 1001, та прийнятих на його виконання нормативно-правових актів Міністерства фінансів України.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Керівник ДПС забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у ДПС (у тому числі за поданням аудиторського комітету у разі його створення), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників ДПС з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «11» січня 2023 року в місті Києві.

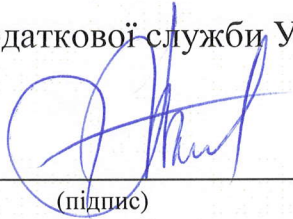
За ініціативою керівника ДПС або директора Департаменту внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Голови ДПС або директора Департаменту внутрішнього аудиту нова Декларація має бути підписана протягом місяця з дня такого призначення.

Декларація оприлюднюється на вебпорталі ДПС.

ПІДПИСИ СТОРІН

В. о. Голови
Державної податкової служби України



(підпис)

Тетяна КІРІЄНКО

« 11 » січня 2023 р.

Директор Департаменту
внутрішнього аудиту Державної
податкової служби України



(підпис)

Світлана ГОРЯЧКО

« 11 » січня 2023 р.