



Державна
податкова
служба України

ОСНОВНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ДЕРЖАВНІЙ ПОДАТКОВІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ



МЕТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Державній податковій службі України (далі – ДПС) покращенню ефективності та результативності в діяльності ДПС та її територіальних органів шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Департамент внутрішнього аудиту ДПС надає Голові ДПС (особі, яка виконує його обов'язки) незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:



підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДПС та її територіальних органів;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ДПС та її територіальних органів;

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

ПРОСТІР ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ДПС

- Адміністративні послуги
- Функції
- Стратегічні цілі діяльності
- Бюджетні програми
- Завдання



СУБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ДПС

Структурні
підрозділи
ДПС (27)

Територіальні
органи ДПС
(30)



СФЕРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1. Адміністративні послуги
2. Адміністрування доходів, зобов'язань
3. Антикорупційна діяльність
4. Забезпечення діяльності Служби
5. Законотворча діяльність
6. IT-системи та технології
7. Контрольно-наглядова діяльність
8. Міжнародне співробітництво
9. Сервісні функції
10. Управління та розвиток персоналу
11. Фінансово-господарська діяльність
12. Бюджетні програми



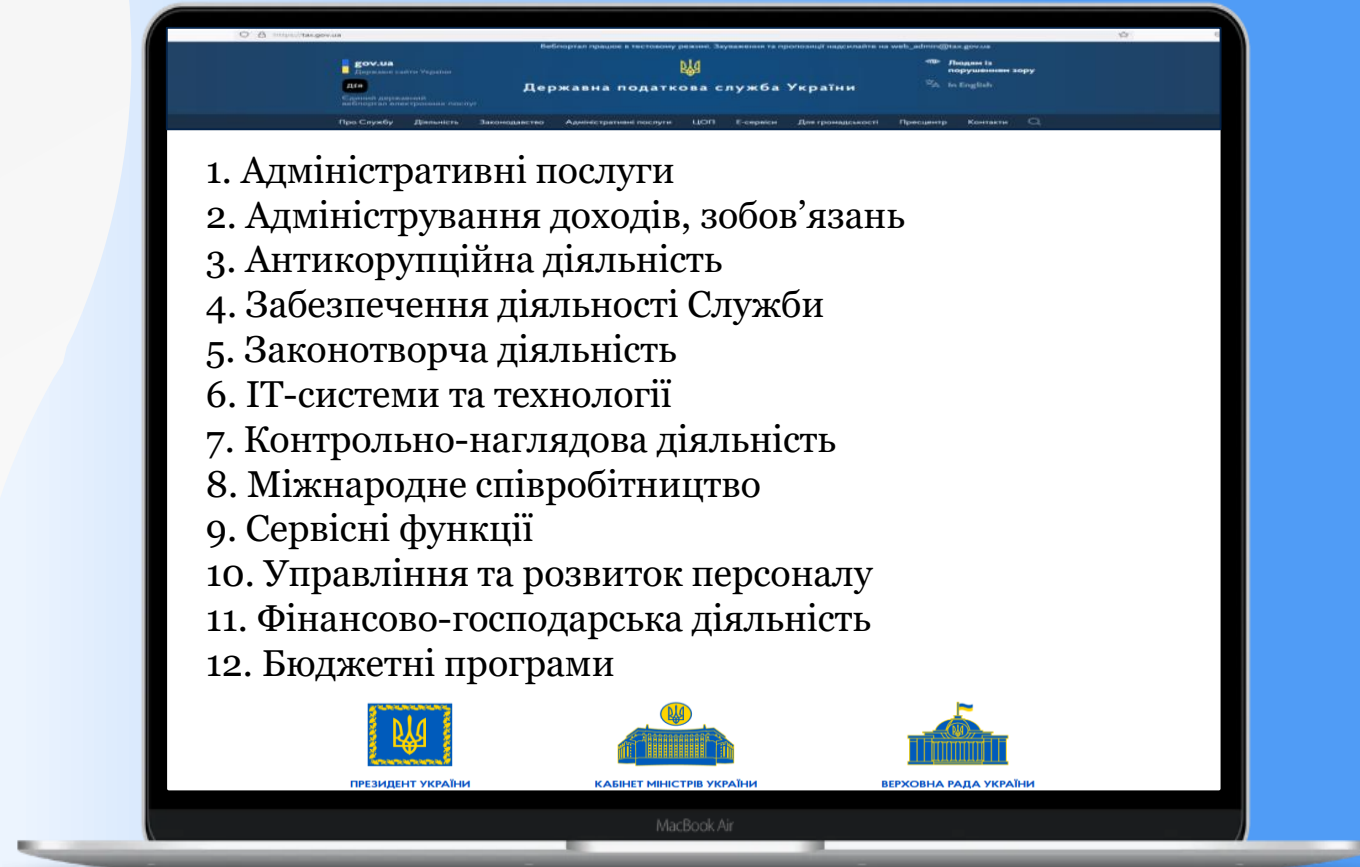
ПРЕЗИДЕНТ УКРАЇНИ



КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ



ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ



СТРУКТУРА ДЕПАРТАМЕНТУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



ЦИКЛ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1. Планування діяльності з внутрішнього аудиту:

- Визначення простору аудиту
- Ідентифікація ризиків
- Оцінка ризиків
- Визначення пріоритетних об'єктів аудиту
- Формування плану діяльності з внутрішнього аудиту

2. Організація внутрішнього аудиту, планування та виконання аудиторського завдання:

- Підготовка проєкту наказу на проведення внутрішніх аудитів
- Попереднє дослідження об'єкту аудиту
- Підготовка запитів на отримання інформації щодо об'єкту внутрішнього аудиту. Попередня оцінка ризиків
- Формування матриці планування аудиторського завдання
- Складання програми внутрішнього аудиту
- Виконання аудиторського завдання (збір аудиторських доказів)

3. Документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту:

- 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 внутрішнього аудиту
- Підписання та реєстрація аудиторського звіту з висновками та рекомендаціями
- Розгляд коментарів до аудиторського звіту (у разі наявності)
- Підготовка доповідної записки про результати внутрішнього аудиту
- Прийняття Головою ДПС рішення щодо виконання/впровадження аудиторських рекомендацій

5. Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту:

- Щорічне подання звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (Міністерству фінансів України, Голові ДПС)

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 (у разі необхідності)



ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



Визначення простору аудиту (загальна сфера застосування функції внутрішнього аудиту, тобто сукупність об'єктів аудиту щодо яких можуть здійснюватися внутрішні аудити)



Визначення подій та ідентифікація ризиків щодо об'єктів внутрішнього аудиту



Оцінка ризиків за впливом та ймовірністю. Здійснюється оцінка ризиків щодо впливу (фінансові та нефінансові наслідки для установи у випадку настання ризику та ймовірності (можливість виникнення ризику).

Ціль етапу – визначення найбільш ризикових об'єктів аудиту



Визначення об'єктів аудиту за допомогою факторів відбору. Визначається пріоритетність об'єктів, а також частота дослідження кожного об'єкта аудиту, включеного до бази даних щодо простору аудиту.

Ціль етапу – відбір пріоритетних об'єктів аудиту щодо яких будуть здійснюватися внутрішні аудити протягом наступних трьох планових періодів

Формування та затвердження плану:

- визначення підрозділом внутрішнього аудиту потреб у ресурсах для забезпечення виконання запланованої діяльності;
- формування та затвердження плану на підставі результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту;
- перегляд та внесення змін до плану (за потреби), формування та затвердження плану (зі змінами);
- оприлюднення затвердженого плану (плану зі змінами) на офіційному вебсайті установи;
- направлення Мінфіну копії затвердженого плану (плану із змінами)

ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ, ВКЛЮЧЕНІ ДО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

Оцінка ефективності процесу організації проведення фактичних перевірок платників податків

Оцінка якості надання адміністративної послуги «Видача довідки про відсутність заборгованості з платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи», організації та контролю за її наданням

Оцінка ефективності процесу організації та здійснення контролю за своєчасністю та повнотою, достовірністю даних, внесених до Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі

Оцінка якості визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності працівників ДПС та результативності фактичного виконання завдань та функцій

Оцінка якості стратегічного планування та результативності досягнення окремих стратегічних цілей (ініціатив) ДПС

Оцінка ефективності контролю за виконанням контрагентами договірних зобов'язань в ДПС та її територіальних органах

Оцінка ефективності процесу здійснення податкового контролю за контрольованими іноземними компаніями

Оцінка ефективності процесу організації реєстрації та обліку платників податків та здійснення контролю за таким процесом

Оцінка ефективності процесу організації та координації роботи територіальних органів ДПС із забезпечення контролю за своєчасністю сплати податків, зборів, платежів

Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині управління ризиками в ДПС та її територіальних органах

Оцінка ефективності здійснення поточного контролю за правильністю зарахування, перерахування та використання власних надходжень апарату ДПС та ГУ/МУВПП

Оцінка ефективності заходів щодо впровадження системи енергетичного менеджменту в апараті ДПС



ПРОЦЕС ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ



ОЦІНКА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Це оцінка функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності національним стандартам, кодексам, правилам та іншим нормативно-правовим актам у сфері внутрішнього аудиту та оцінки ефективності реалізації функції, а також визначення можливості здійснення заходів з її покращення

Внутрішня оцінка якості

Постійний моніторинг діяльності внутрішнього аудиту (невід’ємна частина повсякденного нагляду, перевірки та оцінки функції внутрішнього аудиту)

Періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту (включає періодичні самооцінки працівників та періодичний аналіз та оцінку діяльності з внутрішнього аудиту, з охопленням усіх аспектів такої діяльності)

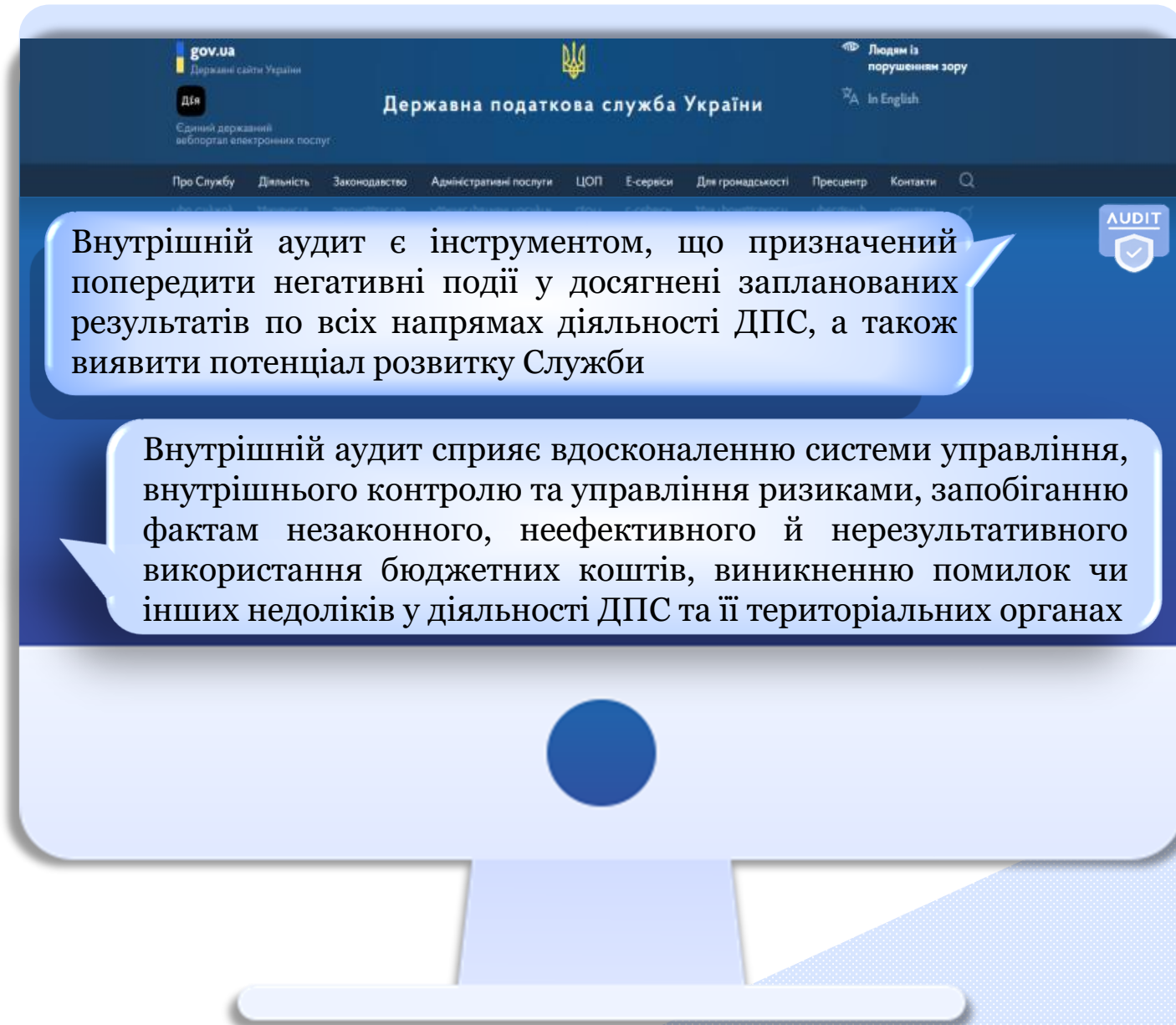
Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включає заходи за результатами проведення внутрішніх і зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, спрямовані на вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, усунення та недопущення надалі встановлених недоліків, зокрема:

- недоліків, встановлених у процесі проведення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, шляхом перегляду існуючих і запровадження нових системних заходів контролю);
- недоліків, встановлених за результатами періодичних оцінок;
- порушень і недоліків, встановлених за результатами проведених зовнішніх оцінок якості;
- впровадження заходів із виконання рекомендацій, наданих за результатами зовнішніх оцінок якості;
- впровадження інших заходів з удосконалення функції внутрішнього аудиту

Зовнішня оцінка якості

Оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту, що проводиться Міністерством фінансів України





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 вдосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, запобіганню фактам незаконного, неефективного й нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДПС та її територіальних органах



Департамент внутрішнього аудиту
control@tax.gov.ua