



AUDIT

ОСНОВНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ДЕРЖАВНІЙ ПОДАТКОВІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ



Метою (місією) внутрішнього аудиту є допомога Керівнику ДПС у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Державної податкової служби України (далі - ДПС). А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Керівнику належних рекомендацій щодо:


удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

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

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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

ПРОСТІР ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ДПС



ОБ'ЄКТИ
ВНУТРІШНЬОГО
АУДИТУ ДПС (350)

Стратегічні цілі діяльності
Адміністративні послуги
Бюджетні програми
Завдання
Функції

СУБ'ЄКТИ
ВНУТРІШНЬОГО
АУДИТУ ДПС

Структурні підрозділи ДПС
(26)

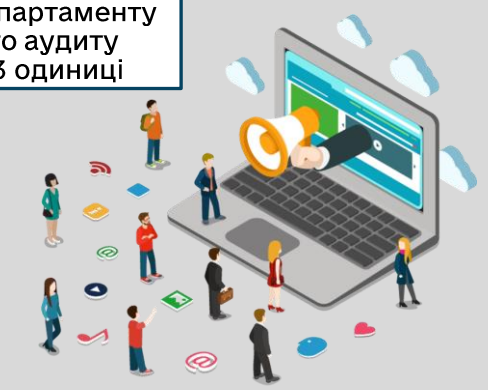
Територіальні органи ДПС
(30)

СФЕРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

СТРУКТУРА ДЕПАРТАМЕНТУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Штатна чисельність працівників Департаменту внутрішнього аудиту становить 33 одиниці





ЦИКЛ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



5. Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту:

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

1. Планування діяльності з внутрішнього аудиту:

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

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)

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

- Підготовка проекту 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 проекту аудиторського звіту, в якому представлені аудиторські знахідки, висновки та рекомендації
- Обговорення проекту 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



ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1

Визначення простору аудиту, під поняттям «простір аудиту розуміється загальна сфера застосування функції внутрішнього аудиту, сукупність об'єктів аудиту щодо яких можуть здійснюватися внутрішні аудити

2

Визначення подій та ідентифікація ризиків. Ціль етапу – досягнення внутрішніми аудиторами глибокого розуміння ризиків у діяльності ДПС з метою правильного формування аудиторської думки про ризики, пов'язані з об'єктами аудиту

3

Оцінка ризиків за впливом та ймовірністю. Здійснюється оцінка ризиків щодо впливу (визначає фінансові та нефінансові наслідки для установи у випадку настання ризику та ймовірності (передбачає можливість виникнення ризику)). Ціль етапу – визначення найбільш ризикових об'єктів аудиту



4

Визначення об'єктів аудиту за допомогою факторів відбору після оцінення ризиків за впливом та ймовірністю визначається пріоритетність об'єктів аудиту за допомогою набору факторів відбору, 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 періодах

5

Формування та затвердження плану включає наступні послідовні етапи:

- 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 2025 – 2027 РОКУ (зі змінами)

Організація та контроль за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість

Вжиття заходів щодо виявлення, аналізу, організації та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму

Представництво інтересів ДПС та її територіальних органів у судах

Організація роботи з питань зупинення реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

Організаційно-методичне керівництво та контроль за роботою з персоналом у територіальних органах

Укомплектування, зберігання, облік та використання архівних документів

Організація публічних закупівель

Організація та розробка програмного забезпечення інформаційно-комунікаційних систем у ДПС

Організація, координація заходів захисту інформації в інформаційно-комунікаційних системах та контроль за його станом в ДПС та її територіальних органах

Забезпечення функціонування інформаційно-комунікаційних систем у ДПС (у межах компетенції)



ПРОЦЕС ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Організація внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання

- установча робоча зустріч із відповідальними за діяльність особами;
- попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту;
- підготовка програми внутрішнього аудиту

Виконання аудиторського завдання

- збір інформації та даних;
- кількісний та якісний аналіз даних, формування доказової бази;
- формулювання аудиторських знахідок і підготовлення висновків, оформлення робочих документів (матеріалів), проведення зустрічі з відповідальними за діяльність особами та/або працівниками підконтрольного суб'єктами (у разі необхідності)

Підготовка аудиторського звіту

- підготовка аудиторських висновків / знахідок
- розробка аудиторських рекомендацій
- підготовка проекту звіту
- перевірка керівником підрозділу внутрішнього аудиту
- обговорення аудиторського звіту
- складання та реєстрація аудиторського звіту
- представлення результатів аудиту керівництву державного органу (установи)
- представлення результатів аудиту іншим зацікавленим сторонам
- прийняття рішення про впровадження рекомендацій керівником установи

Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій

- моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій

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.

