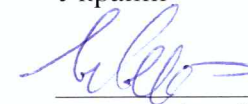


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної податкової служби
України



Олексій ЛЮБЧЕНКО

(підпис)

«18» червня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 рік
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної податкової служби України на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки, затвердженого Головою Державної податкової служби України 18 червня 2020 року.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Супроводження Реєстру великих платників податків	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю, - пріоритетно по окреслених ризикових сферах діяльності ДПС	Оцінка ефективності виконання функцій та процедур, пов'язаних з нею	Департамент податкового адміністрування	з 01.07.2019 по завершений звітний період	II півріччя 2020 року

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
2	Представництво інтересів в судах	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю, - пріоритетно по окреслених ризикових сферах діяльності ДПС	Оцінка ефективності виконання функцій та процедур, пов'язаних з нею	Департамент правової роботи	з 01.07.2019 по завершений звітний період	II півріччя 2020 року
3	Ведення обліку трудових ресурсів та заробітної плати	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю, - пріоритетно по окреслених ризикових сферах діяльності ДПС	Оцінка ефективності виконання функцій та процедур, пов'язаних з нею	Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку	з 01.07.2019 по завершений звітний період	II півріччя 2020 року
4	Організація роботи та здійснення контролю за погашенням податкового боргу, стягненням своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю, - пріоритетно по окреслених ризикових сферах діяльності ДПС	Оцінка ефективності виконання функцій та процедур, пов'язаних з нею	Департамент по роботі з податковим боргом	з 01.07.2019 по завершений звітний період	II півріччя 2020 року
5	Здійснення прогнозування та планування видатків на матеріально-технічне забезпечення і розвиток діяльності ДПС	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю, - пріоритетно по окреслених ризикових сферах діяльності ДПС	Оцінка ефективності виконання функцій та процедур, пов'язаних з нею	Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку	з 01.07.2019 по завершений звітний період	II півріччя 2020 року

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
Здійснення методологічної роботи	1.	Моніторинг та аналіз змін в нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері	III – IV квартали 2020 року
	2.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів визначених розпорядчими документами ДПС	III – IV квартали 2020 року
	3.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання функцій та процедур (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	III – IV квартали 2020 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Складання, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	II – IV квартали 2020 року
	2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстрів ризиків	II – IV квартали 2020 року
	3.	Формування та затвердження операційного плану на підставі результатів оцінки ризиків	Грудень 2020 року
	4.	Внесення змін до стратегічного та операційного планів за потреби	III – IV квартали 2020 року
	5.	Оприлюднення планів та змін до них на вебпорталі ДПС та направлення копій, затверджених таких планів Мініфіну	II – IV квартали 2020 року
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	III – IV квартали 2020 року
	2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	III – IV квартали 2020 року
	3.	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та таблиці моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	III – IV квартали 2020 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	III – IV квартали 2020 року
	2.	Письмове інформування керівнику ДПС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	III – IV квартали 2020 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Участь у начальних заходах, семінарах, пріоритетно з питань ІТ, організованих іншими державними органами	II – IV квартали 2020 року
	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту, нормативних актів (методичних посібників тощо), пріоритетно з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, безпеки, результативності та ефективності автоматизованих інформаційних систем і технологій	II – IV квартали 2020 року
	3.	Розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань	II – IV квартали 2020 року
	4.	Забезпечення проведення комплексу навчальних заходів з питань доброчесності, етичних правил поведінки	II – IV квартали 2020 року

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Директор Департаменту внутрішнього аудиту	251	1	114	0,2	23	17	91
2	Заступник директора Департаменту внутрішнього аудиту	251	0	0	0,4	0	0	0
3	Заступник директора-начальник управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	251	0	0	0,6	0	0	0
4	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	251	1	109	0,6	65	49	44
5	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	251	0	0	0,7	0	0	0
6	Головний державний ревізор-інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	251	5	526	0,9	473	355	53
7	Начальник відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	251	0	0	0,7	0	0	0
8	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	251	0	0	0,7	0	0	0
9	Головний державний ревізор-інспектор відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	251	1	110	0,9	99	74	11

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	Начальник управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	251	1	91	0,6	55	41	36
11	Начальник відділу внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	251	0	0	0,7	0	0	0
12	Головний державний ревізор-інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	251	3	313	0,9	282	212	31
13	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	251	0	0	0,6	0	0	0
14	Головний державний ревізор-інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	251	4	431	0,9	388	291	43
15	Начальник відділу планування, звітування, оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	251	0	0	0,2	0	0	0
16	Заступник начальника відділу планування, звітування, оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	251	0	0	0,3	0	0	0
17	Головний державний ревізор-інспектор відділу планування, звітування, оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	251	3	298	0,3	89	67	209
Всього:		x	19	1992	x	1474	1106	518

Директор Департаменту внутрішнього аудиту

«18» червня 2020 року



Ганна ВАСИЛЕНКО