

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

В. о. Голови Державної податкової служби  
України

\_\_\_\_\_ Тетяна КІРІЄНКО  
(підпис)

« 5 » серпня 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 рік (зі змінами)  
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

**I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

- 1) введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами), затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні»;
- 2) встановленням простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органах відповідно до наказу ДПС від 24.02.2022 № 243-о «Про становлення простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органах» (зі змінами);
- 3) введенням в дію Структури апарату Державної податкової служби України та затвердженням Організаційної структури та Переліку індексів структурних підрозділів апарату ДПС наказом ДПС від 14.01.2022 № 22 «Про введення в дію Структури апарату Державної податкової служби України та затвердження Організаційної структури та Переліку структурних підрозділів апарату ДПС» (із змінами);
- 4) введенням в дію структур територіальних органів ДПС та затвердженням Методичних рекомендацій щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС наказом ДПС від 04.02.2022 № 91 «Про введення в дію структур територіальних органів ДПС та затвердження Методичних рекомендацій щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС» (зі змінами);
- 5) змінами в перерозподілі функціональних повноважень між структурними підрозділами ДПС та територіальними органами ДПС, визначеними наказом ДПС від 04.02.2022 № 92 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів апарату та територіальних органів ДПС» (зі змінами);
- 6) внесенням змін до Стандартів внутрішнього аудиту, відповідно до наказу Мінфіну від 24.05.2022 № 147 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту», який зареєстровано у Мін'юсті 08.06.2022 за № 612/37948, та листа Мінфіну від 22.06.2022 № 33040-06-5/13137 (вх. ДПС від 23.06.2022 № 554/4).

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної податкової служби України на 2022 рік, затвердженого в. о. Голови Державної податкової служби України 23.12.2021, наведено у додатку до цього операційного плану.

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1	Бюджетна програма КПКВК 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики»	Результати ризик-орієнтованого планування діяльності	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми КПКВК 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» у частині управління бюджетними коштами для здійснення заходів з виготовлення, транспортування та створення матеріально-технічної бази для зберігання марок акцизного податку	Структурні підрозділи ДПС Територіальні органи ДПС	з 01.01.2020 по завершений звітний період	II півріччя 2022 року
2	Організація публічних закупівель	Результати ризик-орієнтованого планування діяльності	Оцінка якості опрацювання та погодження у межах компетенції проектів договорів, підготовлених структурними підрозділами, які є відповідальними за закупівлю товарів, робіт і послуг	Структурні підрозділи ДПС Територіальні органи ДПС	з початку діяльності ДПС по завершений звітний період	II півріччя 2022 року
3	Реєстрація та облік реєстраторів розрахункових операцій, програмних реєстраторів розрахункових операцій, книг обліку розрахункових операцій, розрахункових книжок, організація і контроль за проведенням цих процедур	Результати ризик-орієнтованого планування діяльності	Оцінка ефективності виконання окремих процедур функції	Структурні підрозділи ДПС Територіальні органи ДПС	з 01.01.2020 по завершений звітний період	II півріччя 2022 року

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта 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>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
4	Забезпечення в межах повноважень ДПС мобілізаційної підготовки, мобілізації та контроль за здійсненням таких заходів	Результати ризик-орієнтованого планування діяльності	Оцінка ефективності виконання функції «Забезпечення в межах повноважень ДПС мобілізаційної підготовки, мобілізації та контроль за здійсненням таких заходів»	Структурні підрозділи ДПС Територіальні органи ДПС	з початку діяльності ДПС по завершений звітний період	II півріччя 2022 року
5	Організація та контроль за наданням адміністративних послуг	Результати ризик-орієнтованого планування діяльності	Оцінка якості надання адміністративних послуг щодо видачі, переоформлення, анулювання ліцензій на право оптової торгівлі спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, пальним, координації та контролю за їх наданням	Структурні підрозділи ДПС Територіальні органи ДПС	з 01.01.2020 по завершений звітний період	II півріччя 2022 року
6	Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету акцизного податку	Результати ризик-орієнтованого планування діяльності	Оцінка ефективності виконання окремих процедур функції	Структурні підрозділи ДПС Територіальні органи ДПС	з початку діяльності ДПС по завершений звітний період	II півріччя 2022 року
7	Організація та розробка програмного забезпечення інформаційно-комунікаційних систем (ІКС) у ДПС	Результати ризик-орієнтованого планування діяльності	Оцінка ефективності процесу розробки та модернізації ІТС ДПС	Структурні підрозділи ДПС	з початку діяльності ДПС по завершений звітний період	II півріччя 2022 року

### III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
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	I – IV квартали 2022 року
	2.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених розпорядчими документами ДПС	I – IV квартали 2022 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Складання, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
	2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстрів ризиків	I – IV квартали 2022 року
	3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	Грудень 2022 року
	4.	Внесення змін до стратегічного та операційного планів за потреби	I – IV квартали 2022 року
	5.	Оприлюднення планів та змін до них на вебпорталі ДПС та направлення копій таких планів до Мінфіну	I – IV квартали 2022 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 за потреби	I – IV квартали 2022 року
	2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	I – IV квартали 2022 року
	3.	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та таблиці моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
	2.	Письмове інформування керівника ДПС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
	3.	Підготовка письмового звіту керівника ДПС та Мінфіну за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	I квартал 2022 року

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	I квартал 2022 року
	2.	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	I квартал 2022 року
	3.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Участь у начальних заходах, семінарах, пріоритетно з питань ІТ, організованих Мінфіном та/або суб'єктом з надання освітніх послуг	I – IV квартали 2022 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	I – IV квартали 2022 року
	3.	Забезпечення проведення комплексу навчальних заходів з питань доброчесності, етичних правил поведінки	I – IV квартали 2022 року

#### IV. 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	254	1	28	0	0	0	28
2	Заступник директора Департаменту внутрішнього аудиту	158	1	21	0,2	4	3	17
3	Начальник управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	147	* 1	129	0,6	77	58	52

4	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	254	1	188	0,6	113	85	75
5	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	254	1	159	0,7	111	83	48
6	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	254	4	661	0,9	595	446	66
7	Начальник відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	254	1	146	0,7	102	77	44
8	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	239	1	36	0,7	25	19	11
9	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	254	2	248	0,9	223	167	25
10	Начальник управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	254	1	173	0,6	104	78	69
11	Начальник відділу внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	254	0	0	0,7	0	0	0
12	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення управління внутрішнього аудиту	254	5	772	0,9	695	521	77

	функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту							
13	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	254	1	142	0,6	85	64	57
14	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	254	3	390	0,9	351	263	39
15	Начальник відділу планування, контролю якості та звітування з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	254	1	161	0,3	48	36	113
16	Головний державний інспектор відділу планування, контролю якості та звітування з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	254	4	571	0,3	171	128	400
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>28</b>	<b>3825</b>	<b>x</b>	<b>2704</b>	<b>2028</b>	<b>1121</b>

Посада заступника директора Департаменту внутрішнього аудиту скорочена відповідно до наказу ДПС України від 14.01.2022р. № 22.

Посада заступника директора Департаменту внутрішнього аудиту введена відповідно до наказу ДПС України від 31.05.2022р. № 278.

Посада заступника директора-начальника управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту скорочена відповідно до наказу ДПС України від 14.01.2022р. № 22.

Посада начальника управління планування, координації та взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок, Департаменту внутрішнього аудиту реорганізована у посаду начальника відділу планування, контролю якості та звітування з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту згідно наказу ДПС України від 14.01.2022р. № 22.

Посада заступника начальника управління – начальника відділу планування, звітування, оцінки якості внутрішнього аудиту управління планування, координації та взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок, Департаменту внутрішнього аудиту скорочена відповідно до наказу ДПС України від 14.01.2022р. № 22.

Посада головного державного інспектора відділу планування, звітування, оцінки якості внутрішнього аудиту управління планування, координації та взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок, Департаменту внутрішнього аудиту реорганізована у посаду головного державного інспектора відділу планування, контролю якості та звітування з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту відповідно до наказу ДПС України від 14.01.2022р. № 22.

Посада начальника відділу координації та взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок управління планування, координації та взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок, Департаменту внутрішнього аудиту скорочена відповідно до наказу ДПС України від 14.01.2022р. № 22 .

Посада головного державного інспектора відділу координації та взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок, управління планування, координації та взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок, Департаменту внутрішнього аудиту скорочена відповідно до наказу ДПС України від 14.01.2022р. № 22.

До загального планового обсягу робочого часу не включено дні, протягом яких працівники підрозділу внутрішнього аудиту перебували у простої відповідно до наказу ДПС від 24.02.2022 № 243-о «Про становлення простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органів» (зі змінами).

В. о. директора Департаменту внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)



підпис

Наталія ВАКУЛЕНКО  
(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

«05» \_\_\_\_\_ 2022 року



Додаток  
до Операційного плану діяльності з внутрішнього  
аудиту на 2022 рік (зі змінами)

### ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної податкової служби України на 2022 рік,  
затвердженого в. о. Голови Державної податкової служби України 23.12.2021

#### I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1	-	-	Змінено підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, період, що охоплюється внутрішнім аудитом та термін здійснення внутрішнього аудиту, уточнено орієнтовний обсяг дослідження	<p>У зв'язку зі змінами в структурі апарату ДПС та територіальних органів ДПС (далі – ТО ДПС), внесеними наказом ДПС від 14.01.2022 № 22 «Про введення в дію Структури апарату Державної податкової служби України та затвердження Організаційної структури та Переліку структурних підрозділів апарату ДПС» (зі змінами) (далі – Наказ № 22) та наказом ДПС від 04.02.2022 № 91 «Про введення в дію структур територіальних органів ДПС та затвердження Методичних рекомендацій щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС» (зі змінами) (далі – Наказ № 91) відповідно, змінами в перерозподілі функціональних повноважень між структурними підрозділами ДПС та ТО ДПС, визначеними наказом ДПС від 04.02.2022 № 92 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів апарату та територіальних органів ДПС» (зі змінами) (далі – Наказ № 92), змінено підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту.</p> <p>У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного</p>

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
				<p>стану в Україні» (зі змінами), затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» (далі – Указ Президента № 64/2022) та встановленням простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органів відповідно до наказу ДПС від 24.02.2022 № 243-о «Про становлення простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органів» (зі змінами) (далі – Наказ № 243-о) уточнено орієнтовний обсяг дослідження, змінено період, що охоплюється внутрішнім аудитом, та термін здійснення внутрішнього аудиту</p>
2	-	-	<p>Змінено підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, період, що охоплюється внутрішнім аудитом та термін здійснення внутрішнього аудиту</p>	<p>У зв'язку зі змінами в структурі апарату ДПС та ТО ДПС, внесеними Наказом № 22 та Наказом № 91, відповідно, змінами в перерозподілі функціональних повноважень між структурними підрозділами ДПС та ТО ДПС, визначеними Наказом № 92, змінено підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту.</p> <p>У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента № 64/2022 та встановленням простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органів відповідно до Наказу № 243-о змінено період, що охоплюється внутрішнім аудитом та термін здійснення внутрішнього аудиту</p>
3	<p>Реєстрація та облік реєстраторів розрахункових операцій, програмних реєстраторів розрахункових операцій, книг обліку розрахункових операцій, розрахункових книжок, організація і контроль за</p>	<p>Організація роботи, пов'язаної із захистом персональних даних при їх обробці, відповідно до законодавства</p>	<p>Змінено об'єкт внутрішнього аудиту</p>	<p>З урахуванням подій, пов'язаних із введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента № 64/2022, здійснено перегляд реєстру ризиків в частині їх пріоритетності та впливу на актуальність об'єктів внутрішнього аудиту і змінено об'єкт внутрішнього аудиту на більш актуальний</p>

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	проведенням цих процедур			
4	-	-	Змінено підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, період, що охоплюється внутрішнім аудитом та термін здійснення внутрішнього аудиту	У зв'язку зі змінами в структурі апарату ДПС та ТО ДПС, внесеними Наказом № 22 та Наказом № 91, відповідно, змінами в перерозподілі функціональних повноважень між структурними підрозділами ДПС та ТО ДПС, визначеними Наказом № 92, змінено підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента № 64/2022 та встановленням простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органах відповідно до Наказу № 243-о змінено період, що охоплюється внутрішнім аудитом, та термін здійснення внутрішнього аудиту
5	-	Здійснення добору кадрів в апарат ДПС та на посади керівників і заступників керівників територіальних органів ДПС, організація роботи з підвищення рівня професійної компетентності працівників апарату ДПС, її територіальних органів	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента № 64/2022 та встановленням простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органах відповідно до Наказу № 243-о здійснено перегляд реєстру ризиків в частині пріоритетності та впливу на актуальність об'єктів внутрішнього аудиту і виключено об'єкт внутрішнього аудиту, з метою вивільнення робочого часу на більш актуальні об'єкти внутрішнього аудиту
6	Організація та контроль за наданням адміністративних послуг	Ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, і пального, з оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібної	Змінено об'єкт аудиту	З урахуванням подій, пов'язаних із введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента № 64/2022, здійснено перегляд реєстру ризиків в частині пріоритетності та впливу на актуальність об'єктів внутрішнього аудиту і змінено об'єкт внутрішнього аудиту на більш актуальний

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
		торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, і пальним та зберігання пального		
7	Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету акцизного податку	Організація та контроль за дотриманням чинного законодавства при застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності	Змінено об'єкт аудиту	З урахуванням подій, пов'язаних із введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента № 64/2022, здійснено перегляд реєстру ризиків в частині пріоритетності та впливу на актуальність об'єктів внутрішнього аудиту і змінено об'єкт внутрішнього аудиту на більш актуальний
8	Організація та розробка програмного забезпечення інформаційно-комунікаційних систем (ІКС) у ДПС	Забезпечення функціонування інформаційно-телекомунікаційних систем (ІТС) ДПС	Змінено об'єкт аудиту	З урахуванням подій, пов'язаних із введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента № 64/2022, здійснено перегляд реєстру ризиків в частині пріоритетності та впливу на актуальність об'єктів внутрішнього аудиту і змінено об'єкт внутрішнього аудиту на більш актуальний

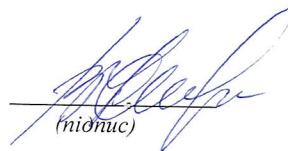
**II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»**

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
3	-	-	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	Наказом Міністерства фінансів від 24.05.2022 № 147 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту», який зареєстровано у Міністерстві юстиції 08.06.2022 за № 612/37948 та листом Міністерства фінансів від 22.06.2022 № 33040-06-5/13137 (вх. ДПС від 23.06.2022 № 554/4) визначено, що починаючи з 01 січня 2023 року підрозділ внутрішнього аудиту повинен забезпечити складання одного плану діяльності з внутрішнього аудиту (замість двох окремих – стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту).

**III. До розділу IV «Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту»**

У зв'язку зі скороченням штатної чисельності Департаменту внутрішнього аудиту на 4 одиниці відповідно до Наказу ДПС від 14.01.2022 № 22 «Про введення в дію Структури апарату Державної податкової служби України та затвердження Організаційної структури та Переліку індексів структурних підрозділів апарату ДПС» (зі змінами, внесеними наказом ДПС від 31.05.2022 № 278) та фактичної чисельності працівників на 6 осіб, введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента № 64/2022, встановленням простою у роботі Державної податкової служби України та її територіальних органах відповідно до Наказу № 243-о, внесено відповідні зміни до обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів. До загального планового обсягу робочого часу не включено дні, протягом яких працівники підрозділу внутрішнього аудиту перебували у простої відповідно до Наказу № 243-о.

В. о. директора Департаменту внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

Наталія ВАКУЛЕНКО  
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

«06»  2022 року