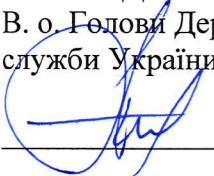


ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Голови Державної податкової
служби України


Тетяна КІРІЄНКО

« 24 » ГРУДНЯ 2024 року

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній податковій службі України (далі – ДПС) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові ДПС (особі, яка виконує його обов'язки) незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і 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.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Департаменту внутрішнього аудиту ДПС на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності ДПС, а також передбачають щорічне визначення завдань Департаменту внутрішнього аудиту ДПС на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності ДПС на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови ДПС (особи, яка виконує його обов'язки) та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ДПС та її територіальних органів;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності ДПС та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови ДПС (особи, яка виконує його обов'язки).

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025-2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою ДПС (особою, яка виконує його обов'язки) та керівниками структурних підрозділів та територіальних органів ДПС, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ДПС та її територіальних органів.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Департаменту внутрішнього аудиту ДПС.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Департаменту внутрішнього аудиту ДПС.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання / Рівень виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік	100	100	100
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою ДПС (особою, яка виконує його обов'язки) та керівниками структурних підрозділів та територіальних органів ДПС, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ДПС та її територіальних органів				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи	90 60 не нижче 95	90 60 не нижче 95	90 60 не нижче 95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Департаменту внутрішнього аудиту ДПС				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Департаменту внутрішнього аудиту ДПС

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій	не менше 1	не менше 1	не менше 1
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту	10	10	10
	Участь у навчаннях з метою підвищення кваліфікації працівників Департаменту внутрішнього аудиту	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Адміністрування доходів, зобов'язань	1.1.	Організація та контроль за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість (ПДВ)		√	
		1.2.	Організація роботи та здійснення контролю за виявленням, обліком, зберіганням, оцінкою, розпорядженням безхазяйним майном, а також іншим майном, що переходить у власність держави			√
		1.3.	Представництво інтересів ДПС та територіальних органів ДПС у судах	√		
		1.4.	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	√		

1	2	3	4	5	6	7
2.	Забезпечення діяльності Служби	2.1.	Функціональне та структурне забезпечення ДПС та її територіальних органів		√	
		2.2.	Організаційно-методичне керівництво та контроль за роботою з персоналом у територіальних органах	√		
		2.3.	Поточне планування діяльності ДПС та її територіальних органів			√
		2.4.	Укомплектування, зберігання, облік та використання архівних документів	√		
3.	Фінансово-господарська діяльність	3.1.	Адміністративно-господарська діяльність		√	
		3.2.	Організація публічних закупівель	√		
		3.3.	Діяльність енергетичного менеджменту	√		
		3.4.	Матеріально-технічний розвиток ДПС та її територіальних органів		√	
		3.5.	Контроль за виконанням контрагентами договірних зобов'язань	√		
		3.6.	Матеріально-технічне забезпечення			√
4.	ІТ-системи та технології	4.1.	Виконання заходів забезпечення антивірусного захисту, кіберзахисту та безпеки інформаційних технологій в інформаційно-комунікаційних системах (ІКС) ДПС та її територіальних органів		√	
		4.2.	Організація та розробка програмного забезпечення інформаційно-комунікаційних систем (ІКС) у ДПС			√
5.	Адміністративні послуги	5.1.	Видача довідки про відсутність заборгованості з платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи		√	
		5.2.	Включення, виключення неприбуткових підприємств установ та організацій до / з Реєстру неприбуткових установ та організацій, організація та координація за таким процесом	√		
		5.3.	Реєстрація платника податку на додану вартість			√

1	2	3	4	5	6	7
6.	Антикорупційна діяльність	6.1.	Забезпечення в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання та виявлення корупції і контроль за дотриманням вимог антикорупційного законодавства в апараті ДПС, її територіальних органах, на підприємствах, в установах, організаціях, що належать до сфери її управління			√
7.	Контрольно-наглядова діяльність	7.1.	Організація проведення документальних перевірок			√
		7.2.	Організація проведення фактичних перевірок платників податків		√	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу / установи / підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Включення, виключення неприбуткових підприємств, установ та організацій до / з Реєстру неприбуткових установ та організацій, організація та координація такого процесу	Оцінка ефективності процесу включення, виключення неприбуткових підприємств, установ та організацій до / з Реєстру неприбуткових установ та організацій, організації та координації за таким процесом	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2022 по завершений звітний період	І півріччя 2025 року
2.	Укомплектування, зберігання, облік та використання архівних документів	Оцінка ефективності процесу укомплектування, зберігання, обліку та використання архівних документів в ДПС та її територіальних органах	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2022 по завершений звітний період	І півріччя 2025 року
3.	Організаційно-методичне керівництво та контроль за роботою з персоналом у територіальних органах	Оцінка ефективності процесу організації та здійснення контролю за станом управління персоналом у територіальних органах ДПС	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	3 01.01.2022 по завершений звітний період	І півріччя 2025 року

1	2	3	4	5	6
4.	Контроль за виконанням контрагентами договорних зобов'язань	Оцінка ефективності контролю за виконанням контрагентами договорних зобов'язань, зокрема перевірка відповідності виконаних робіт (наданих послуг, поставлених товарів) умовам укладених договорів, достовірність складання накладних / актів приймання-передачі товарів (робіт, послуг) тощо в ДПС	Структурні підрозділи ДПС	З 01.01.2022 по завершений звітний період	I півріччя 2025 року
5.	Представництво інтересів ДПС та територіальних органів ДПС у судах	Оцінка ефективності процесу представництва інтересів ДПС та територіальних органів ДПС у судах	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	З 01.01.2022 по завершений звітний період	II півріччя 2025 року
6.	Діяльність енергетичного менеджменту	Оцінка ефективності діяльності енергетичного менеджменту в ДПС	Структурні підрозділи ДПС	З 01.01.2024 по завершений звітний період	II півріччя 2025 року
7.	Організація публічних закупівель	Оцінка ефективності процесу організації публічних закупівель в територіальних органах ДПС	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	З 01.01.2022 по завершений звітний період	II півріччя 2025 року
8.	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	Оцінка ефективності вжитих 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	Структурні підрозділи та територіальні органи ДПС	З 01.01.2022 по завершений звітний період	II півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√

1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах / комісіях (в якості експерта / консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√

VII. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ 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	261	1	228	0	0	0	216
2.	Начальник управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	261	1	237	0,4	95	71	142
3.	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань	261	1	231	0,6	139	104	92

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту							
4.	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	261	4	903	0,9	813	610	90
5.	Начальник відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	261	1	224	0,7	157	118	67
6.	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	261	1	229	0,7	160	120	69
7.	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	261	4	946	0,9	851	638	95
8.	Начальник управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	261	1	226	0,4	90	68	136
9.	Начальник відділу внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	261	1	222	0,7	155	116	67
10.	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення	261	5	1138	0,9	1024	768	114

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту							
11.	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	261	1	226	0,6	136	102	90
12.	Головний державний інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	261	3	677	0,9	609	457	68
13.	Начальник відділу планування, контролю якості та звітування з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	261	1	231	0	0	0	231
14.	Головний державний інспектор відділу планування, контролю якості та звітування з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	261	4	936	0	0	0	936
Всього:		x	29	6654	x	4229	3172	2413

Директор Департаменту внутрішнього аудиту



Світлана ГОРЯЧКО

«24» грудня 2024 р.