Державна
податкова
служба України

# ОСНОВНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ДЕРЖАВНІЙ ПОДАТКОВІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ

Державна
податкова
служба України

# МЕТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту є допомога Голові ДПС у досягненні визначених цілей шляхом надання об’єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

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

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДПС та її територіальних органів.

Державна
податкова
служба України

# Завдання внутрішнього аудиту визначено з урахуванням місії та цілей діяльності ДПС

## Місія ДПС

Ми є повністю транспарентною, сучасною та технологічною податковою службою, яка надає якісні та зручні послуги платникам, ефективно адмініструє податки, збори та платежі і виявляє нетерпимість до корупції

## Цілі діяльності ДПС

- Ефективне управління діяльністю
- Ефективне адміністрування податків, зборів, платежів
- Формування іміджу ДПС як сервісної служби європейського зразка з високим рівнем довіри у суспільстві
- Протидія ухиленню від оподаткування шляхом запровадження міжнародних стандартів та вдосконалення аналітичних інструментів
- Формування кваліфікованої, ефективної та мотивованої команди

## Сфери дослідження внутрішнього аудиту

- Адміністративні послуги
- Адміністрування доходів, зобов’язань
- Антикорупційна діяльність
- Забезпечення діяльності Служби
- Законотворча діяльність
- ІТ-системи та технології
- Контрольно-наглядова діяльність
- Міжнародне співробітництво
- Сервісні функції
- Управління та розвиток персоналу
- Фінансово-господарська діяльність

Державна податкова служба України

# ПРОСТІР ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ДПС

**ОБ’ЄКТИ ВА ДПС (343)**

Стратегічні цілі діяльності
Адміністративні послуги
Бюджетні програми
Завдання
Функції

**СУБ’ЄКТИ ВА ДПС**

Структурні підрозділи ДПС (25)

Територіальні органи ДПС (30)

| | Сфери ВА |
|---|---|
| 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 |

Державна
податкова
служба України

# Об’єкти ВА, включені до плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 рік

Оцінка ефективності процесу списання безнадійного податкового боргу та недоїмки із сплати єдиного внеску, організації роботи та здійснення контролю за таким процесом

Оцінка ефективності процесу нарахування сум податку на майно з фізичних осіб, здійснення контролю, за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та його сплати до місцевих бюджетів, проведенням звірки даних

Оцінка ефективності процесу організації, координації захисту інформації в інформаційно-комунікаційних системах та контролю за його станом в ДПС та її територіальних органах

Оцінка ефективності процесу забезпечення контролю за наявністю і рухом майна, використанням фінансових і матеріальних (нематеріальних) ресурсів відповідно до затверджених нормативів і кошторисів, зокрема за результатами проведення інвентаризації необоротних активів, товарно-матеріальних цінностей грошових коштів, документів розрахунків та інших статей балансу ДПС

Оцінка якості надання адміністративної послуги «Підтвердження статусу податкового резидента України», організації та контролю за її наданням

Оцінка ефективності процесу транспортного забезпечення в ДПС та її територіальних органах

Оцінка ефективності процесу організації пожежної та техногенної безпеки в ДПС та її територіальних органах

Оцінка ефективності процесів взаємодії та обміну інформацією з державними органами інших держав (компетентними органами іноземних держав) згідно із законодавством України, міжнародними договорами

**План діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки**
https://tax.gov.ua/diyalnist-/vnutrishniy-audit/plani-diyalnosti-z-vnutrishnogo-audit/78656.html

Державна
податкова
служба України

# ПРОВЕДЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

Визначення цілей аудиту, попередня оцінка ризиків, визначення питань аудиту

Визначення чітких критеріїв/норм оцінки за кожним питанням

Визначення обсягів аудиторських прийомів та процедур за кожним питанням

→ **програма аудиту**
→ **матриця планування дослідження**

## ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

→ застосування аудиторських процедур
→ збір даних/інформації

**аудиторські знахідки**

порівняння аудиторських знахідок із критеріями оцінки

**формування доказової бази**

чи є докази релевантними, надійними та достатніми?

**НІ**

**ТАК**

## АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Державна податкова служба України

# ЦИКЛ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

**1 Планування діяльності з ВА:**
-Визначення простору аудиту
-Визначення ризиків
-Оцінка ризиків
-Визначення пріоритетних об’єктів
-Формування, погодження та затвердження, не пізніше початку планового періоду, плану діяльності з внутрішнього аудиту, копію якого надсилають до Мінфіну протягом 10 робочих днів з дати затвердження
-Проведення позапланових ВА за рішенням Голови ДПС

**2 Організація внутрішнього аудиту, планування та виконання аудиторського завдання:**
- Підготовка проєкту наказу на проведення ВА
- Попереднє дослідження об’єкту аудиту
- Підготовка запитів на отримання інформації щодо об’єкту ВА
- Попередня оцінка ризиків, здатних вплинути на досягнення операційних цілей
- Формування матриці планування аудиторського завдання
- Складання програми ВА
- Виконання аудиторського завдання (збір аудиторських доказів)

**3 Документування перебігу та результатів ВА:**
- 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 ВА
- Підписання та реєстрація аудиторського звіту з висновками та рекомендаціями
- Розгляд коментарів аудиторського звіту (у разі наявності)
- Підготовка доповідної записки про результати ВА
- Прийняття Головою ДПС рішення, щодо виконання/впровадження аудиторських рекомендацій

**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

**5 Звітування про діяльність з ВА:**
- Щорічне подання звітів про результати діяльності з ВА (Міністерству фінансів України, Голові ДПС)
- 1 раз на півріччя (рік) результати внутрішніх аудитів розглядаються на засіданні Колегії

Державна податкова служба України

# ОЦІНКА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

це процес аналізу діяльності підрозділу внутрішнього аудиту з метою оцінки функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності національним стандартам, кодексам, правилам та іншим вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту; оцінки ефективності реалізації функції, а також визначення можливості здійснення заходів з її покращення

**Внутрішня оцінка якості**

Постійний моніторинг діяльності (невід'ємна частина повсякденного нагляду, перевірки та оцінки функції ВА). Здійснюється на рівні:
керівника підрозділу внутрішнього аудиту;
керівника аудиторської групи;
кожного внутрішнього аудитора, його безпосереднього керівника тощо в процесі виконання завдань

Періодичні оцінки діяльності (проводяться для відповідності Кодексу етики та Стандартів внутрішнього аудиту)

**Зовнішня оцінка якості**

Оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту, що проводиться Міністерством фінансів України

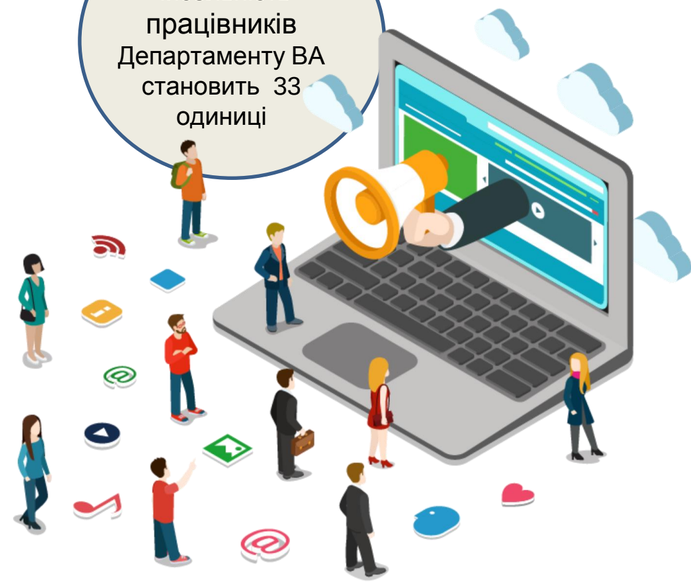
**Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту**

Включає заходи за результатами проведення внутрішніх та зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Складання відповідної програми має надати керівникові певної міри впевненості (гарантії) в тому, що в установі постійно вживається комплекс заходів з удосконалення функції внутрішнього аудиту та забезпечення її відповідності нормам законодавства і кращим практикам

Державна
податкова
служба України

# СТРУКТУРА ДЕПАРТАМЕНТУ ВА

Штатна чисельність працівників Департаменту ВА становить 33 одиниці



Директор Департаменту

Заступник директора Департаменту

Управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби

Відділ планування, контролю якості та звітування з внутрішнього аудиту

Управління внутрішнього аудиту публічних функцій

Відділ внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення

Відділ внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення

Відділ внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов’язань

Відділ внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг

Державна
податкова
служба України

**Внутрішній аудит є інструментом, що призначений попередити негативні події у досягнені запланованих результатів по всіх напрямах діяльності ДПС, а також виявити потенціал розвитку Служби.**

**Внутрішній аудит сприяє підвищенню рівня законності та обґрунтованості управлінських рішень, а отже, безпосередньо забезпечує стабільність діяльності розпорядника бюджетних коштів.**

Державна
податкова
служба України

**Департамент внутрішнього  аудиту:**

tax.gov.ua, control@tax.gov.ua

/TaxUkraine