

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Голови Державної податкової
служби України

 Тетяна КІРІЄНКО

« 5 » липень 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 – 2022 роки (зі змінами)
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту є сприяння Державній податковій службі України (далі ДПС) у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові ДПС об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- 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.

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1. введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами), затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 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. втратою чинності наказу ДПС від 10.12.2019 № 205 «Про затвердження місії та стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року» (зі змінами) та затвердженням місії та Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022-2024 роки, відповідно до наказу ДПС від 22.11.2021 № 965.

Обґрунтування щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, затвердженого Головою ДПС 18.06.2020, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДПС:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Місія: Ми є повністю прозорою сучасною та технологічною податковою службою, яка надає якісні та зручні послуги платникам, ефективно адмініструє податки, збори та платежі виявляє нетерпимість до корупції.</p> <p>Стратегічні цілі діяльності ДПС:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Створення єдиної юридичної особи та ефективне управління діяльністю. 2. Ефективне адміністрування податків, зборів, платежів. 3. Формування іміджу ДПС як сервісної служби європейського зразка з високим рівнем довіри у суспільстві. 4. Протидія ухиленню від оподаткування шляхом запровадження міжнародних стандартів та вдосконалення аналітичних інструментів. 5. Формування кваліфікованої, ефективної та мотивованої команди. 	<p>Місія та Стратегічний план Державної податкової служби України на 2022-2024 роки, затверджені наказом ДПС від 22.11.2021 № 965.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей. 2. Забезпечення підрозділу внутрішнього аудиту професійним і висококваліфікованим персоналом та зміцнення внутрішніх процесів для досягнення внутрішнім аудитом місії, бачення і стратегічних цілей.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2022 рік</i>
1	2	3	4	5
<p>1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.</p>	<p>1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.</p>	<p>1. Забезпечено виконання на 100 % Операційного плану з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді.</p> <p>2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДПС становить не менше 60 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>	<p>2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДПС становить не менше 70 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>	<p>2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою ДПС становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту.	1) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків		
		2) стратегічний та операційний плани затверджено керівником державного органу після затвердження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту	2) операційний план затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду)	2) план діяльності з внутрішнього аудиту затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду)
		3) за потреби внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)		
	3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	1) проведення моніторингу стану впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечення підтримки інформації у таблиці моніторингу в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій); 2) здійснення моніторингу до 100 % впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання		
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	1) прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту; 2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)			
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	1) щорічне складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.			
2. Забезпечення підрозділу внутрішнього аудиту професійним і висококваліфікованим персоналом та зміцнення внутрішніх процесів для досягнення внутрішнім аудитом місії, бачення і стратегічних цілей.	1. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту за Програмою розвитку внутрішніх аудиторів державного сектору України, яка організовується Мінфіном (у разі залучення).	1. За результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше 10 працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	1. За результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше 5 працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	1. За результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше 5 працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

IV. ПРІОРИТЕТНІ СФЕРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту Департаментом внутрішнього аудиту визначено пріоритетні сфери внутрішнього аудиту, в межах яких буде відбуватись операційне планування на 2020 – 2022 роки:

№ з/п	Сфера внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів						
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/матеріальність	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Масштаби змін	Час від попереднього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Забезпечення діяльності служби	2	7	5	4		✓		✓	✓	✓	
2	Управління та розвиток персоналу	2	7	4	3		✓			✓	✓	
3	Фінансово-господарська діяльність	1	8	6	4	✓	✓		✓	✓	✓	
4	Адміністрування доходів і зобов'язань	1	6	5	3		✓	✓	✓	✓		
5	Сервісні функції	2	7	5	5		✓			✓		
6	Адміністративні послуги	1	7	4	3		✓	✓	✓	✓		
7	ІТ-системи та технології	2	5	3	3	✓	✓			✓		

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні сфери внутрішнього аудиту, у межах яких проводитимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Сфера внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо	1	Забезпечення діяльності служби		X	X

здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.	оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.	2	Управління та розвиток персоналу		X	
		3	Фінансово-господарська діяльність	X	X	X
		4	Адміністрування доходів і зобов'язань	X	X	X
		5	Сервісні функції		X	X
		6	Адміністративні послуги	X	X	X
		7	ІТ-системи та технології			X

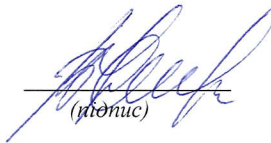
VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.	1. Здійснення методологічної роботи.	1.1.	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	x	x	x
		1.2.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів визначених розпорядчими документами ДПС	x	x	x
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту.	2.1.	Складання, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	x	x	x
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстрів ризиків	x	x	x
		2.3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	x	x	x
		2.4.	Внесення змін до операційного та стратегічного планів за потреби.	x	x	x
		2.5.	Оприлюднення планів та змін до них на вебпорталі ДПС та направлення копій, затверджених таких планів Мініфіну	x	x	x
	3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	x	x	x
		3.2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	x	x	x
		3.3.	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та таблиці моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	x	x	x

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	4.1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	x	x	x
		4.2.	Підготовка письмового звіту керівнику ДПС та Мінфіну за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	x	x	x
		4.3.	Письмове інформування керівнику ДПС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	x	x	x

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


(підпис)

Наталія ВАКУЛЕНКО
(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

«06» листопада 2022 року

Додаток до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки Державної податкової служби України (зі змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки Державної податкової служби України, затвердженого Головою ДПС 18.06.2020

I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>			<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>				<i>Обґрунтування змін</i>
1	2			3				4
	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік		
1. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1. Рівень професійного розвитку аудиторів підтверджено проходженням блоку А	1. Рівень професійного розвитку аудиторів підтверджено проходженням блоку А, В	1. Рівень професійного розвитку аудиторів підтверджено проходженням блоку А, В, С	1.Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту за Програмою розвитку	1. За результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх	1. За результатами навчання професійні знання щодо проведення	1. За результатами навчання професійні знання щодо проведення	Конкретизовано завдання та визначено більш реалістичні ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту. У зв'язку з

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			Обґрунтування змін		
1	2			3			4		
		Програми розвитку внутрішніх аудиторів державного сектору України, яка організовується Мінфіном, не менше 40 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Програми розвитку внутрішніх аудиторів державного сектору України, яка організовується Мінфіном, не менше 40 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Програми розвитку внутрішніх аудиторів державного сектору України, яка організовується Мінфіном, не менше 40 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	внутрішніх аудиторів державного сектору України, яка організовується Мінфіном (у разі залучення).	аудитів отримали не менше 10 працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	внутрішніх аудиторів отримали не менше 5 працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	внутрішніх аудиторів отримали не менше 5 працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	обмеженням у кількості та можливості прийняття участі працівниками підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах, організованих Мінфіном, проходження не менше 40% працівників підрозділу внутрішнього аудиту блоків А, В, С Програми розвитку внутрішніх аудиторів державного сектору України унеможливлено. В результаті цього, під час проведення тренінгу з ІТ-аудиту, який проходив з 03 по 10 лютого 2021 року, лише 1 працівник підрозділу внутрішнього аудиту пройшов навчання та отримав сертифікат.

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту	Наказом 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 листом Мінфіну 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).
2022 рік 2) план діяльності з внутрішнього аудиту затверджено		2021 рік 2) операційний план затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду)	Наказом Мінфіну від 24.05.2022 № 147 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту», який зареєстровано у

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду)			Мін'юсти 08.06.2022 за № 612/37948 та листом Мінфіну 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).

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного 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
-	-	-	-	-

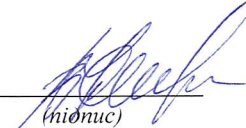
II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного 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
-	-	-	-	-

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

<i>№ з/п розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
2.3			Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки на підставі результатів оцінки ризиків	Наказом Міністерства фінансів від 24.05.2022 № 147 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту», який зареєстровано у Міністерстві фінансів 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).

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


(підпис)

Наталія ВАКУЛЕНКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

«05»  2022 року