

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної податкової
служби України

Олексій ЛЮБЧЕНКО

«18» червня 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 – 2022 роки
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. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1. формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії ДПС та мети (місії) внутрішнього аудиту;
2. з'ясування та врахування думки Голови ДПС щодо ризикових сфер діяльності ДПС;
3. проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності ДПС;
4. проведення або актуалізація оцінки ризиків перед складанням плану з метою визначення пріоритетних сфер, об'єкти яких будуть підлягати внутрішньому аудиту, що здійснюється з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
6. включення до плану ризикових сфер діяльності ДПС на підставі результатів оцінки ризиків виходячи з спроможності підрозділу внутрішнього аудиту;
7. за необхідності щорічна актуалізація Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності ДПС, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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 ефективно адмініструємо податки, збори та платежі, надаємо якісні та зручні послуги платникам та, як наслідок, забезпечуємо надходження до бюджету задля економічного та соціального добробуту країни.</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>Стратегічні цілі діяльності ДПС до 2022 року, затвержені наказом ДПС від 10.12.2019 № 205.</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 стратегічного та операційного планів 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) стратегічний та операційний плани затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду)	
	3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	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)		
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу 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		
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості 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)		
			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.	1. Рівень професійного розвитку аудиторів підтверджено проходженням блоку А Програми розвитку внутрішніх аудиторів державного сектору України, яка організовується Мінфіном, не менше 40 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	1. Рівень професійного розвитку аудиторів підтверджено проходженням блоку А, В Програми розвитку внутрішніх аудиторів державного сектору України, яка організовується Мінфіном, не менше 40 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	1. Рівень професійного розвитку аудиторів підтверджено проходженням блоку А, В, С Програми розвитку внутрішніх аудиторів державного сектору України, яка організовується Мінфіном, не менше 40 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

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. За результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше 5 працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	2. За результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше 5 працівників підрозділу внутрішнього аудиту (загалом за 2 роки навчено 10 осіб).

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		✓		✓	✓	✓	

№ 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
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 здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.	1	Забезпечення діяльності служби		X	X
		2	Управління та розвиток персоналу		X	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 стратегічного та операційного 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 стратегічного та/або операційного планів на підставі результатів оцінки ризиків	x	x	x
		2.4.	Внесення змін до стратегічного та операційного планів за потреби	x	x	x
		2.5.	Оприлюднення планів та змін до них на вебпорталі ДПС та направлення копій, затверджених таких планів Мінфіну	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
	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

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
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	5.1.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	x	x	x
		5.2.	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	x	x	x
		5.3.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	x	x	x
		5.4.	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту керівнику ДПС	x	x	x
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.	1.1.	Участь у навчальних заходах, семінарах, пріоритетно з питань ІТ, організованих іншими державними органами.	x	x	x
		1.2.	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.	x	x	x
		1.3.	Розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань	x	x	x
		1.4.	Забезпечення проведення комплексу навчальних заходів з питань доброчесності, етичних правил поведінки.	x	x	x

Директор Департаменту внутрішнього аудиту

«17» червня 2020 р.



Ганна ВАСИЛЕНКО