



В. о. Голови Державної митної служби України

Сергій ЗВЯГІНЦЕВ

№ 255 » грудня 2023 року

## ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

### ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024 – 2026 роки



## **I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту в Державній митній службі України - сприяння установі у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) через надання керівнику Держмитслужби (далі – Керівник) незалежних та об'єктивних рекомендацій щодо:

підвищення ефективності та результативності діяльності Держмитслужби та її територіальних органів при виконанні завдань, визначених у стратегічних та річних планах;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держмитслужби та її територіальних органів;

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та процесів управління ризиками;  
шляхів розвитку надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.

### III. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності внутрішнього аудиту – це процес, що здійснюється Департаментом внутрішнього аудиту, та включає комплекс дій, спрямованих на формування, погодження і затвердження Плану діяльності з внутрішнього аудиту.

Формування Плану діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту, який ґрунтується на ідентифікації та оцінці ризиків, визначенні пріоритетності об'єктів аудиту через застосування набору факторів відбору та частоти здійснення планових аудитів щодо кожного пріоритетного об'єкта аудиту.

План діяльності з внутрішнього аудиту визначає пріоритети та очікувані результати діяльності Департаменту внутрішнього аудиту на наступні три роки з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держмитслужби. У Плані діяльності з внутрішнього аудиту щороку визначаються завдання на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та очікуваних результатів діяльності Департаменту внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період.

Ризик-орієнтований відбір об'єктів аудиту включає такі послідовні етапи: визначення /актуалізація простору аудиту за функціональним аспектом діяльності Держмитслужби (горизонтальний розподіл) та згідно з організаційною структурою підпорядкування (вертикальний розподіл);

ідентифікація у просторі аудиту ризиків;

оцінка ризиків за впливом та ймовірністю виникнення;

визначення пріоритетних об'єктів аудиту за допомогою факторів відбору та частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта аудиту;

формування та затвердження Плану, забезпечення його актуальності, включаючи визначення потреб у ресурсах для виконання підрозділом внутрішнього аудиту запланованої діяльності, внесення змін.

Визначення планового обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів у людино-днях шляхом застосування коефіцієнта завантаженості кожного аудитора у здійсненні внутрішніх аудитів до планового обсягу робочого часу, який включає резерв на здійснення позапланових внутрішніх аудитів у розмірі не більше 25 % від планового обсягу робочого часу.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

#### 3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>1. Додання цінності установі шляхом своєчасного надання Керівнику за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та процесів управління ризиками, орієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, в тому числі управління ризиками.</p> <p>2. Розвиток спроможності Департаменту внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення дієвого контролю за впровадженням аудиторських рекомендацій; підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення сукупності знань, навичок та компетенцій для належного виконання всіх покладених на підрозділ завдань та функцій</p>	2024 - 2026 роки

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

Завдання внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
	2024 рік	2025 рік	2026 рік
<p><b>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</b></p> <p><i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i></p>			
Здійснення внутрішніх аудитів щодо частка охоплення об'єктів аудиту найбільш ризикових сфер діяльності	70	75	80
оцінки ефективності, якості та Держмитслужби			

результативності виконання завдання функції та процесів, для організації діяльності, адміністративних послуг

Частка прийнятих керівником установи аудиторських рекомендацій становить не менше 75 80 90

Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше 90 95 95

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

Здійснення методологічної роботи Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у законодавстві та/або інших нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту (за потреби) 100 100 100

Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту Сформовано/актуалізовано простір внутрішнього аудиту, здійснено ідентифікацію та оцінку ризиків та визначено пріоритетні об'єкти аудиту за допомогою факторів відбору 100 100 100

Результати ідентифікації та оцінки кожного ризику, загальної оцінки ризиків, визначення пріоритетності об'єктів аудиту та частоти здійснення планових внутрішніх аудитів внесено до Реєстру ризиків Бази даних простору внутрішнього аудиту

Сформовано та затверджено План діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту, забезпечено перегляд та внесення змін до нього (за потреби) 100 100 100

Відсоток виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту 100 100 100

Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та її підтримку в актуальному стані 100 100 100

Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) 85 90 95

Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Складено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту та надано Керівнику на розгляд	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Підготовлено та направлено звіт Міністерству фінансів України про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за формою № 1-ДВА	100	100	100
	Здійснено постійний моніторинг та підтримку реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень	100	100	100
	Здійснено періодичні оцінки діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100
	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, яка сформована за результатами періодичних оцінок та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
	Відсоток виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників Департаменту внутрішнього аудиту	Розроблено індивідуальні програми підвищення рівня професійної компетентності працівників Департаменту внутрішнього аудиту на підставі Матриці загальних компетенцій, навиків та знань	100	100	100
	Відсоток виконання індивідуальних програм підвищення рівня професійної компетентності працівниками Департаменту внутрішнього аудиту	100	100	100

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності Департаменту внутрішнього аудиту шляхом орієнтації внутрішнього аудиту на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності функціонування систем управління, внутрішнього контролю та управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів ризикових сфер діяльності Держмитслужби, надання Керівнику об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: здійснення внутрішніх аудитів з метою надання Керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій для підвищення ефективності та результативності діяльності Держмитслужби та її територіальних органів</p>						
1.	Завдання та функції, які здійснюються для виконання покладених завдань	1.1	Режим спільного транзиту та національної електронної транзитної системи в Україні		√	
		1.2	Надання статусу гаранта, підтвердження умов відповідності статусу гаранта, ведення реєстру гарантів, забезпечення виконання зобов'язань перед митними органами		√	
		1.3	Проведення оцінки відповідності (повторної оцінки відповідності) підприємств критеріям АЕО; оцінки вжитих заходів для забезпечення відповідності критеріям АЕО. Видача сертифіката АЕО, його зупинення та анулювання		√	
		1.4	Застосування, спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) до юридичних та/або фізичних осіб, прийнятих і введених у дію відповідно до Закону України "Про санкції"			√

		1.5	Застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності		✓	
		1.6	Контроль за правильністю класифікації товарів	✓		
		1.7	Функціонування єдиного державного інформаційного веб-порталу "Єдине вікно для міжнародної торгівлі", впровадження електронних сервісів для суб'єктів господарювання			✓
2.	Функції та процеси, для організації діяльності	2.1	Документування управлінської діяльності			✓
		2.2	Представництво, самопредставництво інтересів Держмитслужби в судах	✓		
		2.3	Матеріально-технічне забезпечення, контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів, ефективне і цільове використання бюджетних коштів			✓
		2.4	Процедури закупівель		✓	
3.	Адміністративні послуги	3.1	Митна брокерська діяльність		✓	✓



### У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/ територіального органу/підвідомчої установи, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> здійснення внутрішніх аудитів з метою надання Керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій для підвищення ефективності та результативності діяльності Держмитслужби та її територіальних органів</p>					
1.	Оцінка відповідності підприємств критеріям АЕО та моніторинг застосування підприємствами спеціальних спрощень	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління під час проведення оцінки відповідності підприємств критеріям АЕО, здійснення заходів для забезпечення відповідності критеріям АЕО, видачі сертифіката АЕО, його зупинення та анулювання, моніторингу відповідності підприємств критеріям авторизованого економічного оператора, та застосування підприємствами спеціальних спрощень	Департамент авторизації, надання адміністративних послуг та контролю	з 01.01.2022 по завершений звітний період	I півріччя 2024 року
2.	Надання статусу гаранта, підтвердження умов статусу гаранта, ведення реєстру гарантів, забезпечення виконання зобов'язань перед митними органами	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління під час надання статусу гаранта, надання гарантій забезпечення сплати митних платежів, стягнення коштів у разі невиконання забезпечених гарантіями зобов'язань із сплати митних платежів, а також взаємодія з гарантами	Департамент авторизації, надання адміністративних послуг та контролю, територіальні органи Держмитслужби	з 01.01.2022 по завершений звітний період	I півріччя 2024 року

3. Представництво, самопредставництво інтересів Держмитслужби в судах	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління організації діяльності щодо адміністративного та судового оскарження рішень Держмитслужби та територіальних органів	Юридичний департамент, структурні підрозділи в межах компетенції територіальні органи Держмитслужби	з 01.01.2022 по завершений звітний період	II півріччя 2024 року
4. Контроль за правильністю класифікації товарів	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за правильністю класифікації товарів, взаємодією з уповноваженими органами іноземних держав з питань проведення перевірки автентичності документів, які надавалися для підтвердження класифікації товарів	Департамент контролю та адміністрування митних платежів, територіальні органи Держмитслужби	з 01.01.2022 по завершений звітний період	II півріччя 2024 року

### VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/ територіального органу/підвідомчої установи, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

### VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/ територіального органу/підвідомчої установи, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності Департаменту внутрішнього аудиту шляхом: забезпечення дієвого контролю за впровадженням аудиторських рекомендацій; підвищення якості внутрішнього аудиту; забезпечення сукупності знань, навичок та компетенцій для належного виконання всіх покладених на підрозділ завдань та функцій			
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота			
1.	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві та нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (за потреби)	✓	✓	✓
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту			
1.	Формування/актуалізація простору внутрішнього аудиту шляхом ведення Баз даних простору внутрішнього аудиту та підтримання її в актуальному стані	✓	✓	✓
2.	Ідентифікація та оцінка ризиків, визначення пріоритетності об'єктів аудиту через застосування набору факторів відбору та внесення результатів до Реєстру ризиків Баз даних простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження Плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту та його оприлюднення на офіційному вебсайті Держмитслужби, направлення копії затверженого плану до Міністерства фінансів України	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держмитслужби, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
1.	Здійснення заходів щодо отримання інформації від відповідальних за діяльність осіб про результати впровадження аудиторських рекомендацій відповідно до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державній митній службі України	✓	✓	✓

2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами внутрішніх аудитів, та внесення результатів моніторингу до Бази даних простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Департаменту внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
2.	Звітування про результати діяльності Департаменту внутрішнього аудиту Керівнику та Міністерству фінансів України за визначеними формами	✓	✓	✓
3.	Інформування Керівника про результати здійснення внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу та підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень	✓	✓	✓
2.	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
4.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Департаменту внутрішнього аудиту				
1.	Розроблення та виконання індивідуальних програм підвищення рівня професійної компетентності працівників Департаменту внутрішнього аудиту на підставі Матриці загальних компетенцій, навиків та знань	✓	✓	✓
2.	Участь у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, організованих Міністерством фінансів України та іншими державними органами виконавчої влади, установами та організаціями	✓	✓	✓
3.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту, нормативно-правових актів, методичних посібників тощо (самоосвіта)	✓	✓	✓

### ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

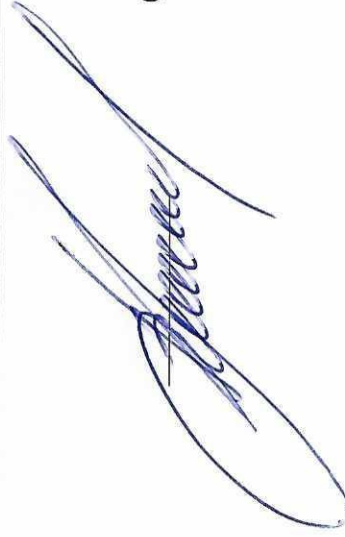
№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх 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	262	1	205	0,1	21	15	185
2.	Заступник директора департаменту – начальник відділу аудиту адміністративних функцій	262	1	202	0,7	141	106	61
3.	Головний державний інспектор відділу державний інспектор аудиту адміністративних функцій	786	3	612	0,9	551	413	61
4.	Начальник відділу аудиту публічних функцій	262	1	202	0,8	162	121	40
5.	Головний державний інспектор відділу аудиту публічних функцій	524	2	422	0,9	380	285	42
6.	Начальник відділу координації та планування внутрішнього аудиту	262	1	202	0,4	81	61	121

7.	Головний державний інспектор відділу координації та планування внутрішнього аудиту	262	1	202	0,5	101	76	101
8.	Головний державний інспектор відділу координації та планування внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	262	1	202	0,2	40	30	162
9.	Начальник відділу моніторингу та оцінки якості	262	1	204	0,4	82	61	122
10.	Головний державний інспектор відділу моніторингу та оцінки якості	262	1	202	0,5	101	76	101
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>13</b>	<b>2655</b>	<b>x</b>	<b>1659</b>	<b>1244</b>	<b>996</b>

Директор департаменту внутрішнього аудиту

25.12.2023

(дата складання плану)



Олександр ЛЕДНІК