

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Голови Державної митної служби України

Сергій ЗВЯГІНЦЕВ



« 11 » грудня 2024 року

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту– сприяти Держмитслужбі у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівнику Держмитслужби 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 Держмитслужби та її територіальних органів;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держмитслужби та її територіальних органів при виконанні завдань, визначених у Митному кодексі України, Положенні про Державну митну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 року № 227, стратегічних та річних планах;

удосконаленні шляхів розвитку надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.

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

проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Держмитслужби;

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 Держмитслужби та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

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 2025 – 2027 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів. 2. Результати здійснених внутрішніх аудитів сприйняті керівником Держмитслужби та керівниками структурних підрозділів, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держмитслужби. 3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту. 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	2025 - 2027 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічних цілей 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 (<i>відсоток аудитів</i>)	не менше 80	не менше 80	не менше 80
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 (<i>відсоток об'єктів</i>)	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) (відсоток рекомендацій)	не нижче 90	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	не менше 70	не менше 70	не менше 70
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2:	Результати здійснених внутрішніх аудитів сприйняті керівником Держмитслужби та керівниками структурних підрозділів, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держмитслужби			
Забезпечити ефективну взаємодію з керівником Держмитслужби та керівниками структурних підрозділів під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)	більше 5 балів	більше 5 балів	більше 5 балів
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Держмитслужби (відсоток рекомендацій)	не менше 95	не менше 95	не менше 95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3:	Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту			
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Департаменту внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника Департаменту внутрішнього аудиту	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника Департаменту внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100

	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4:	Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками 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
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	10	10	10

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.	Завдання та функції, які здійснюються для виконання покладених на Держмитслужбу завдань	1.1.	Узагальнення практики застосування законодавства, внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів			√
		1.2.	Переміщення (пересилання) товарів, через митний кордон України в міжнародних поштових та експрес - відправленнях		√	
		1.3.	Порядок застосування митних режимів тимчасового вивезення та реімпорту	√		
		1.4.	Сприяння захисту прав інтелектуальної власності		√	
		1.5.	Організація доставки товарів	√		
		1.6.	Провадження у справах про порушення митних правил, контроль дотримання вимог законодавства під час провадження у справах про порушення митних правил застосування процедури компромісу			√
		1.7.	Контроль за правильністю визначення країни походження товарів, взаємодія з уповноваженими органами іноземних держав з питань підтвердження країни походження товарів		√	
		1.8.	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»			√
		1.9.	Застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності	√		
		1.10.	Функціонування єдиного державного інформаційного веб-порталу «Єдине вікно для міжнародної торгівлі»,		√	

			впровадження електронних сервісів для суб'єктів господарювання			
		1.11.	Порядок оприлюднення інформації про діяльність Держмитслужби та її територіальних органів	√		
		1.12.	Порядок застосування загальної декларації прибуття			√
2.	Функції та процеси, для організації діяльності Держмитслужби	2.1.	Документування управлінської діяльності	√		

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.	Порядок оприлюднення інформації про діяльність Держмитслужби, її територіальних органів та іншої інформації	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час реалізації інформаційної політики Держмитслужби, оприлюднення інформації про діяльність Держмитслужби, її територіальних органів та іншої інформації	Відділ прес-служби та взаємодії з громадськістю, Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, структурні підрозділи в межах компетенції	з 01.01.2023 по завершений звітний період	I півріччя 2025 року
2.	Порядок застосування митних режимів тимчасового вивезення та реімпорту	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час застосування митних режимів тимчасового вивезення та реімпорту	Департамент організації виконання митних формальностей, структурні підрозділи в межах компетенції, територіальні органи Держмитслужби	з 01.01.2023 по завершений звітний період	I півріччя 2025 року
3.	Організація доставки товарів	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління під час здійснення доставки товарів, які перебувають під митним контролем, до митниць призначення	Департамент транзитних процедур, структурні підрозділи в межах компетенції, територіальні органи Держмитслужби	з 01.01.2023 по завершений звітний період	I півріччя 2025 року
4.	Застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління під час застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності	Департамент нетарифного регулювання, структурні підрозділи в межах компетенції, територіальні органи Держмитслужби	з 01.01.2023 по завершений звітний період	II півріччя 2025 року

5.	Документування управлінської діяльності	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час документування управлінської діяльності та ведення діловодства	Організаційно-розпорядчий департамент, структурні підрозділи в межах компетенції	з 01.01.2023 по завершений звітний період	II півріччя 2025 року
----	---	---	--	---	-----------------------

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту 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	7
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

VIII. 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 внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
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 затвердженого 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	√	√	√
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	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та внесення результатів моніторингу до Баз даних простору внутрішнього аудиту	√	√	√
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.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Департаменту внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Департаменту внутрішнього аудиту керівнику Держмитслужби та Міністерству фінансів України	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Держмитслужбі забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
2.	Підготовка керівнику Держмитслужби інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
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 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	261	1	203	0,1	20	15	183
2.	Заступник директора департаменту – начальник відділу аудиту адміністративних функцій	261	1	201	0,7	141	106	60
3.	Заступник начальника відділу аудиту адміністративних функцій	261	1	202	0,9	182	136	20
4.	Головний державний інспектор відділу аудиту адміністративних функцій	522	2	405	0,9	364	273	40
5.	Начальник відділу аудиту публічних функцій	261	1	201	0,8	161	121	40
6.	Заступник начальника відділу аудиту публічних функцій	261	1	216	0,9	194	146	22
7.	Головний державний інспектор відділу аудиту публічних функцій	261	1	203	0,9	183	137	20
8.	Начальник відділу координації та планування внутрішнього аудиту	261	1	201	0,4	80	60	121

9.	Головний державний інспектор відділу координації та планування внутрішнього аудиту	522	2	408	0,5	204	153	204
10.	Начальник відділу моніторингу та оцінки якості	261	1	202	0,4	81	61	121
11.	Головний державний інспектор відділу моніторингу та оцінки якості	522	2	417	0,5	209	156	209
Всього:		x	14	2859	x	1819	1364	1040

Директор Департаменту внутрішнього аудиту

17.12.2024
(дата складання плану)



Олександр ЛЄДНІК