



ПІДТВЕРДЖУЮ

Володимир Голови Державної митної служби України

Сергій ЗВЯГІНЦЕВ

« 2 грудня » 2025 року

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026–2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета внутрішнього аудиту – сприяти Держмитслужбі у покращенні ефективності та результативності в її діяльності, а також у діяльності її територіальних органів шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Департамент внутрішнього аудиту надає керівнику Держмитслужби незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

- поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної митної служби України, територіальних органів та установ, що належать до сфери її управління;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держмитслужби та її територіальних органів при виконанні завдань, визначених законодавством України з питань митної справи;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

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, щорічне визначення Департаментом внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Департаменту внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

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

визначення Департаментом внутрішнього аудиту простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Департаментом внутрішнього аудиту оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням керівника Держмитслужби;

забезпечення перегляду Департаментом внутрішнього аудиту та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держмитслужби, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026–2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2026–2028 роки

1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті керівником Держмитслужби та керівниками структурних підрозділів, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держмитслужби.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Департаменту внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток посадових осіб Департаменту внутрішнього аудиту.

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік <i>(відсоток досліджень)</i>	не менше 80	не менше 80	не менше 80
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником установи <i>(відсоток консультацій)</i>	-	-	-

Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішнім аудитом 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 за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (<i>відсоток рекомендацій</i>)	до 95	до 95	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не менше 70	не менше 70	не менше 70
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (за 10-ти бальною шкалою)	не нижче 5 балів	не нижче 5 балів	не нижче 6 балів
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Держмитслужби (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не менше 95	не менше 95	не менше 95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Департаменту внутрішнього аудиту				
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу посадовими особами Департаменту внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одну посадову особу Департаменту внутрішнього аудиту	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,7

	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одну посадову особу Департаменту внутрішнього аудиту	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Здійснено періодичну оцінку та заходи з постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, визначені внутрішніми документами Держмитслужби, за результатами яких складено Програму забезпечення та підвищення якості 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 посадових осіб Департаменту внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації посадових осіб Департаменту внутрішнього аудиту	Відсоток виконання посадовими особами Департаменту внутрішнього аудиту програм підвищення рівня професійної компетентності у порядку, визначеному актами законодавства України з питань митної справи та внутрішніми документами Держмитслужби	100	100	100
	Частка сертифікованих посадових осіб підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	15	15	15

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026–2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1	Завдання та функції, які здійснюються для виконання покладених на Держмитслужбу завдань	1.1.	Порядок здійснення митних формальностей при переміщенні (пересиланні) товарів, через митний кордон України в міжнародних поштових та експрес-відправленнях			√
		1.2.	Організація митного контролю товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску для автомобільного сполучення	√		
		1.3.	Порядок заповнення окремих граф митних декларацій	√		
		1.4.	Порядок застосування загальної декларації прибуття			√
		1.5.	Порядок здійснення заходів щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності		√	
		1.6.	Порядок застосування режиму спільного транзиту. Функціонування Національної електронної транзитної системи в Україні		√	
		1.7.	Проведення у справах про порушення митних правил, контроль дотримання вимог законодавства під час провадження у справах про порушення митних правил, застосування процедури компромісу		√	
		1.8.	Використання митними органами технічних засобів митного контролю	√		
		1.9.	Порядок здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів			√
		1.10.	Здійснення пост-митного контролю		√	
		1.11.	Здійснення міжнародного співробітництва			√
		1.12.	Розвиток ІТ-систем та впровадження ІТ-рішень в Держмитслужбі	√		

2	Функції та процеси, для організації діяльності Держмитслужби	2.1.	Організація проходження служби в митних органах		√	
		2.2.	Здійснення заходів із забезпечення технічного та криптографічного захисту конфіденційної і відкритої інформації в інформаційних електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних системах митних органів			√
3	Адміністративні послуги	3.1.	Митна брокерська діяльність	√		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1	Порядок заповнення окремих граф митних декларацій	Оцінка ефективності функціонування систем управління та внутрішнього контролю під час здійснення контролю за правильністю заповнення окремих граф митних декларацій при поміщенні товарів у визначені митні режими	Департамент виконання організації митних формальностей, інші структурні підрозділи, територіальні органи Держмитслужби	з 01.01.2024 по завершений звітний період	I півріччя 2026 року
2	Використання митними органами технічних засобів митного контролю	Оцінка ефективності функціонування систем управління та внутрішнього контролю під час використання митними органами технічних засобів митного контролю, у тому числі систем відеоспостереження та індивідуальних портативних відеокамер	Департамент міжнародної взаємодії, Департамент виконання організації митних формальностей, Департамент матеріально-технічного забезпечення та управління державним майном, інші структурні підрозділи, окремі територіальні органи Держмитслужби	з 01.01.2024 по завершений звітний період	I півріччя 2026 року
3	Митна брокерська діяльність	Оцінка ефективності функціонування систем управління та внутрішнього контролю під час провадження митної брокерської діяльності	Департамент авторизації, надання адміністративних послуг та контролю, інші структурні підрозділи, територіальні органи Держмитслужби	з 19.04.2025 по завершений звітний період	I - II півріччя 2026 року
4	Організація митного контролю товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску для автомобільного сполучення	Оцінка ефективності функціонування систем управління та внутрішнього контролю під час здійснення організації митного контролю товарів і	Департамент виконання організації митних формальностей, інші структурні підрозділи,	з 01.01.2024 по завершений звітний період	II півріччя 2026 року

		транспортних засобів в пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення	територіальні органи Держмитслужби		
5	Розвиток ІТ-систем та впровадження ІТ-рішень в Держмитслужбі	Оцінка ефективності функціонування систем управління та внутрішнього контролю в процесі розвитку ІТ-систем та впровадження ІТ-рішень, що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів, у тому числі з використанням міжнародної допомоги	Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, Департамент міжнародної взаємодії, інші структурні підрозділи, територіальні органи Держмитслужби	з 01.01.2024 по завершений звітний період	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>					
-	-	-	-	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
-	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
-	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
-	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026–2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 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 Держмитслужби 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				
2	Формування/актуалізація простору внутрішнього аудиту шляхом ведення Баз даних простору внутрішнього аудиту та підтримання її в актуальному стані	√	√	√
3	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд, актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, відповідно до внутрішніх документів Держмитслужби з питань внутрішнього аудиту	√	√	√
4	Формування та затвердження керівником Держмитслужби плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту та його оприлюднення на офіційному вебсайті Держмитслужби, направлення копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) до Міністерства фінансів України у визначені терміни	√	√	√
5	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держмитслужби, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6	Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій відповідно до внутрішніх документів Держмитслужби з питань внутрішнього аудиту	√	√	√
7	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 підрозділу внутрішнього аудиту				
8	Здійснення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	√	√	√
9	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				
10	Здійснення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту за всіма аспектами та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Держмитслужбі	√	√	√
12	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
13	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 посадових осіб Департаменту внутрішнього аудиту				
14	Розроблення та виконання програм підвищення рівня професійної компетентності у порядку, визначеному актами законодавства України з питань митної справи та внутрішніми документами Держмитслужби	√	√	√
15	Участь у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, організованих Міністерством фінансів України та іншими державними органами виконавчої влади, установами та організаціями, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ з/п	Посада працівника Департаменту 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	220	0,1	22	17	198
2	Заступник директора департаменту – начальник відділу аудиту адміністративних функцій	261	1	219	0,7	153	115	66
3	Заступник начальника відділу аудиту адміністративних функцій	261	1	220	0,9	198	149	22
4	Головний державний інспектор відділу аудиту адміністративних функцій	522	2	449	0,9	404	303	45
5	Начальник відділу аудиту публічних функцій	261	1	219	0,8	175	131	44
6	Заступник начальника відділу аудиту публічних функцій	261	1	219	0,9	197	148	22
7	Головний державний інспектор відділу аудиту публічних функцій	522	2	450	0,9	405	304	45
8	Начальник відділу координації та планування внутрішнього аудиту	261	1	219	0,5	110	83	109

9	Головний державний інспектор відділу координації та планування внутрішнього аудиту	783	3	659	0,7	461	347	198
10	Начальник відділу моніторингу та оцінки якості	261	1	229	0,5	115	86	114
11	Заступник начальника відділу моніторингу та оцінки якості	261	1	229	0,6	137	103	92
12	Головний державний інспектор відділу моніторингу та оцінки якості	261	1	222	0,7	155	116	67
	Всього:	x	16	3 554	x	2 532	1 902	1022

Директор Департаменту внутрішнього аудиту

«23» грудня 2025 року
(дата складання плану)



Олександр ЛЕДНІК