



ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державної митної
служби України

Павло РЯБІКІН

«31» грудня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік
Державної митної служби України**

Операційний план діяльності Державної митної служби України з внутрішнього аудиту на 2021 рік складено з урахуванням завдань Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної митної служби України на 2020 - 2022 роки, затвердженого Головою Держмитслужби 14 лютого 2020 року

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/територіально го органу/підвідомчої установи, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Об'єкти внутрішнього аудиту за пріоритетними напрямками Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)						
1.	Контроль за правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до законодавства з питань митної справи	Пріоритетно за окресленими ризиковими сферами діяльності Держмитслужби	Оцінка ефективності та якості виконання завдань і функцій, виявлення ризиків, які негативно впливають на їх виконання	Департамент митних платежів, контролю митної вартості та митно-тарифного регулювання ЗЕД Управління митного аудиту Департамент профілювання митних ризиків	З 08.12.2019 до завершення аудиторської перевірки	I квартал 2021

				Юридичний департамент		
2.	Організація роботи щодо проведення досліджень (аналізів, експертиз) у митній сфері	Пріоритетно за окресленими ризиковими сферами діяльності Держмитслужби	Оцінка ефективності та якості виконання завдань і функцій, виявлення ризиків, які негативно впливають на їх виконання	Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень Держмитслужби	З 08.12.2019 до завершення аудиторської перевірки	III квартал 2021

II. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

<i>Підстава для виконання іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>№ з/п</i>		<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>Термін виконання</i>	
Розробка та опрацювання проєктів нормативно-правових актів, що належать до компетенції Держмитслужби	1	2	3	4			
		1	Розгляд за зверненням інших ЦОВЗ проєктів нормативно-правових актів та погодження у встановленому порядку			I – IV квартал 2021 року	
		2	Розробка та опрацювання нормативно-правового забезпечення, що належить до правових меж діяльності підрозділу внутрішнього аудиту			I – II квартал 2021 року	
		1	Перегляд ризиків, ідентифікованих по об'єктах аудиту на основі ризикоорієнтованого підходу в діяльності Держмитслужби			30 листопада 2021 року	
Складання та затвердження відповідно до вимог законодавства операційного плану діяльності внутрішнього аудиту		2	Проведення консультацій з Головою Держмитслужби та структурними підрозділами Держмитслужби щодо пріоритетності напрямів здійснення внутрішнього аудиту			Листопад 2021 року	
		3	Складання та подання на затвердження Голові Держмитслужби операційного плану діяльності внутрішнього аудиту			15 грудня 2021 року	
		1	Моніторинг виконання рекомендацій, які були надані в результаті проведення внутрішніх аудитів відповідно до планів діяльності внутрішнього аудиту та позапланових аудитів			I – IV квартал 2021 року	
Підготовка та подання інформації про поточний стан виконання стратегічного та операційного планів діяльності внутрішнього аудиту		2	Підготовка та подання Голові Держмитслужби інформації про стан виконання планів діяльності			I – IV квартал 2021 року	
		1	Огляд процесів внутрішнього аудиту та їх результатів для сприяння планування діяльності			I – IV квартал 2021 року	
		2	Формування справ внутрішнього аудиту			I – IV квартал 2021 року	
		3	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту			I – IV квартал 2021 року	
Здійснення організаційно-методологічної діяльності внутрішнього аудиту		4	Проведення методологічної роботи з метою ефективного виконання завдань, покладених на підрозділ внутрішнього аудиту			I – IV квартал 2021 року	

Повне і своєчасне інформування зацікавлених сторін про результати роботи внутрішнього аудиту		1	Інформування зацікавлених сторін про ключові питання (через звіти, обговорення)	I – IV квартал 2021 року
Організація підвищення рівня компетентності через професійну програму підвищення кваліфікації, тематичні семінари, тренінги, стажування за кордоном, самонавчання	2	Взаємодія з Міністром щодо спільних проєктів на підтримку внутрішнього аудиту у сфері публічного адміністрування		I – IV квартал 2021 року
	1	Проведення інструментарію з інформування співробітників і зацікавлених сторін		I – IV квартал 2021 року
	2	Підвищення знань і навичок відповідальних за діяльність щодо функцій, процесів та інших обов'язків		I – IV квартал 2021 року
	3	Підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом тренінгів, стажування, тематичних семінарів		I – IV квартал 2021 року

III. ОБСЯГ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада внутрішнього аудитора	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	Начальник Управління організації внутрішнього аудиту	250	1	208	0,1	21	16	271
2	Заступник начальника Управління - начальник відділу аудиту публічних функцій	250	0	0				
3	Заступник начальника відділу аудиту публічних функцій	250	1	213	0,7	149	112	
4	Головний державний інспектор відділу аудиту публічних функцій	250	1	197	0,9	177	133	
5	Начальник відділу аудиту адміністративних функцій	250	0	0				
6	Головний державний інспектор відділу аудиту адміністративних функцій	250	0	0				
Всього:		x	3	618	x	347	261	271

Начальник Управління організації внутрішнього аудиту

«30» червня 2020 р.

Сергій ДРОБОТУН