

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державної митної
служби України



Максим НЕФЬОДОВ

02 2020 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
ДЕРЖАВНОЇ МИТНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
на 2020 – 2022 роки

КИЇВ

I. МЕТА (МІСІЮ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Державній митній службі України (далі – Держмитслужба) є забезпечення незалежної та об'єктивної допомоги Голові Держмитслужби в процесі управлінської організації та внутрішнього контролю за діяльністю Держмитслужби, територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління.

Досигнення поставлених цілей та виконання завдань, покладених на структурний підрозділ внутрішнього аудиту полягає у наданні кваліфікованої оцінки за допомогою системного на послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів ефективності, відповідності, фінансового аудиту та формування рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління та функціонування системи внутрішнього контролю;
- запобігання неефективного та незаконного використання бюджетних коштів та інших активів Держмитслужби, територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- підвищення ефективності та запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держмитслужби, територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління.

II. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під сферою (середовищем) внутрішнього аудиту розуміється сукупність об'єктів, які безпосередньо впливають на систему діяльності Держмитслужби, а також об'єктів, чий властивості можуть змінюватись в результаті функціонування системи. Такі об'єкти піддаються вертикальній та горизонтальній категоризації, серед яких можна виділити:

- центральний апарат Держмитслужби та митниці Держмитслужби, як підпорядковані територіальні підрозділи;
- підприємства, установи та організацій, що належать до сфери управління Держмитслужби, як підвідомчі установи;
- завдання, функції та діяльність передбачені положенням про Держмитслужбу;
- бюджетні програми, передбачені Законом України «Про державний бюджет» на відповідний рік та закріплені за Держмитслужбою;
- митні та інші платежі, контроль за справлянням яких покладено на Держмитслужбу;
- адміністративні послуги.

III. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування стратегії Держмитслужби, як центрального органу виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів відбувається з врахуванням Програми діяльності Кабінету Міністрів України, схваленої постановою Верховної Ради 04 жовтня 2019 року № 188- IX та визначеної ним місії Міністерства фінансів України.

Основними завданнями Держмитслужби є:

1) забезпечення реалізації державної митної політики, зокрема забезпечення митної безпеки та захисту митних інтересів України і створення сприятливих умов для розвитку зовнішньоекономічної діяльності, збереження належного балансу між митним контролем і спрощенням законної торгівлі;

2) забезпечення реалізації державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань державної митної справи, запобігання та протидії контрабанді, боротьби з порушеннями митних правил;

3) внесення пропозицій щодо забезпечення формування державної митної політики на розгляд Міністра фінансів.

Підрозділ внутрішнього аудиту розробляє стратегічний план діяльності внутрішнього аудиту, виходячи з місії Мініфіну, завдань Держмитслужби, визначених положенням про Держмитслужбу, стандартів здійснення внутрішнього аудиту в органах державної влади та принципів побудови митної системи країни.

Проведена оцінка ризиковості сфери діяльності Держмитслужби дозволила визначити основні сегменти, в межах яких буде відбуватися операційне планування здійснення внутрішніх аудитів.

До сегменту з підвищеною ризиковістю слід відносити встановлені порядки і умови переміщення товарів через митний кордон України, їх митний контроль та митне оформлення, справляння митних платежів, запобігання та протидія контрабанді, боротьба з порушеннями митних правил, контроль за здійсненням державної митної справи (ступінь пріоритетності – 1).

До сегменту із середньою ризиковістю віднесено правильність ведення бухгалтерського обліку, достовірність фінансової і бюджетної звітності; ефективність та результативність інформаційних систем і технологій, ефективність планування і виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами, застосування механізмів тарифного і нетарифного регулювання, ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (ступінь пріоритетності – 2).

До сегменту зі звичайною ризиковістю підрозділом віднесено якість надання адміністративних послуг, ведення митної статистики, заходи щодо спрощення процедур торгівлі, обмін митною інформацією, організації і забезпечення діяльності митних органів та інші заходи, спрямовані на реалізацію державної політики у сфері державної митної справи (ступінь пріоритетності – 3).

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1. Формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Держмитслужби та мети (місії) внутрішнього аудиту;
2. Врахування думки Голови Держмитслужби щодо ризикових сфер діяльності Держмитслужби.
3. Проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
4. Врахування результатів внутрішніх аудитів, матеріалів перевірок, проведених в апараті Держмитслужби та її територіальних органах, оцінки ризиків та пріоритетів діяльності з метою актуалізації стратегічного плану внутрішнього аудиту.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Держмитслужби:

<i>Стратегічна ціль/пріоритетні діяльності Держмитслужби</i>		<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритетні діяльності Держмитслужби</i>		<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3		
Спрошення проходження митного контролю та виконання митних формальностей з метою сприяння законної торгівлі	Програми діяльності Кабінету Міністрів України, схвалені постановою Верховної Ради 04 жовтня 2019 року № 188-IX	Зосередженість діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на здійсненні своїх функцій в юридичних межах і делегованих повноваженнях відповідно до нормативних актів		
Забезпечення реалізації державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань державної митної справи	Стратегічний план діяльності Міністерства фінансів України на 2018 – 2021 роки	Орієнтація внутрішнього аудиту на проведені ефективного, результативного та незалежного аналізу виконання завдань, функцій, та внутрішнього контролю Держмитслужби		
Покращення функціональної здатності міжнародних пунктів пропуску з метою пришвидшення перетину митного кордону	Стратегія реформування системи управління державними фінансами, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 Положення про Державну митну службу, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 Стратегічний план на 2020 рік Державної митної служби України затверджений наказом Держмитслужби від 28.01.2020 № 27	Здійснення оцінки ризиковості сфер діяльності Держмитслужби. Формування вертикальної та горизонтальної структури об'єктів аудиту, відповідно до критеріїв ризиковості Підвищення професійних компетенцій та авторитету аудиторів для формування середовища довіри		

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>		<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>		<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
1	2	3	4	5		
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на проведені ефективного, результативного та незалежного аналізу виконання завдань, функцій, та внутрішнього контролю Держмитслужби	1. Підвищення якості планування аудиту на основі ризиковості об'єктів аудиту 2. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності виконання завдань, покладених на територіальні органи Держмитслужби та відповідність їхньої	Оновлення та інтеграція щорічної оцінки ризиків в процес планування Проведення не менше 75% внутрішніх аудитів відповідно до операційних планів Проведення аудитів, наступними яких є об'єктивні висновки та рекомендації по пріоритетних ризикових сферах діяльності Держмитслужби				

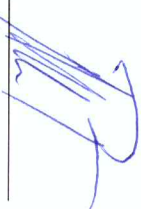
	дійльності нормативним документам, аудитів законності		
2. Зосередженість діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на здійсненні своїх функцій в юрисдикційних межах і делегованих повноваженнях відповідно до нормативних актів	3. Контроль за використанням бюджетних коштів, виконанням бюджетних програм, визначених ЗУ «Про державний бюджет»	Формування аудиторських звітів з охопленням всіх сфер використання бюджетних коштів	
	4.Проведення аналізу впроваджених рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	Виконання рекомендацій становлять не менше 90%	Виконання рекомендацій становлять не менше 95%
	1. Складання та затвердження стратегічного та операційного планів проведення внутрішніх аудитів	Затвердження операційного плану щорічно не пізніше 15 лютого	
	2. Здійснення методологічної роботи	Опрацювання проектів нормативно-правових актів з питань розвитку внутрішнього аудиту	
3. Здійснення оцінки ризиковості сфер діяльності Держмитслужби. Формування вертикальної та горизонтальної структури об'єктів аудиту, відповідно до критеріїв ризиковості	3. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Оцінювання якості внутрішнього аудиту 100% проведених аудитів	
	1. Огляд процесів внутрішнього аудиту і їх результатів для сприяння ефективного планування діяльності	Планування та проведення аудитів здійснюється з урахуванням моніторингу внутрішніх процесів та результатів аудитів	
	2. Організація превентивно орієнтованої діяльності підрозділу внутрішнього аудиту з метою недопущення розрат, зловживання, шахрайства в діяльності Держмитслужби	Аналіз можливих сфер та напрямків недоосконалого та неправомірного використання бюджетних коштів з метою недопущення порушення бюджетної дисципліни	
	3. Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	Формування та постійна актуалізація бази даних об'єктів аудиту	
4. Підвищення професійних компетенцій та авторитету аудиторів для формування середовища довіри	1. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Професійний розвиток працівників шляхом самоосвіти та участі у заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю	
	2. Партнерство з державними органами та громадськістю з метою підтримки розвитку внутрішнього аудиту у сфері публічного адміністрування	Проведення брифінгів та обговорень з актуальних питань внутрішнього аудиту. Формування статих та відеороликів з використанням органами і аудиторською спільнотою	
	3. Інформування зовнішнього середовища про стан та перспективи здійснення внутрішнього аудиту в Держмитслужбі через ЗМІ та громадське суспільство	Звітнування про роботу підрозділу внутрішнього аудиту. Надання своєчасних, точних та повних відповідей стейкхолдерам, що стосуються діяльності внутрішнього аудиту в Держмитслужбі в межах законодавства	

Застосовані основні критерії відбору

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Застосовані основні критерії відбору												Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні						
			Матеріальність/Фінансові	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість Репутаційні	Загальна політика внутрішнього контролю Система внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживачів	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	ІТ-системи та зв'язок	Кадрові	Законодавчі	Звітності за виданими дорученнями	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік		
1	Діяльність апарату Держмитслужби	1			+	+	+				+								+	+	+	280	220	220
2	Діяльність митниць Держмитслужби	1	+	+				+	+	+	+							+	+	+	+	280	220	220
3	Діяльність Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення Держмитслужби	1	+	+			+											+		+				140
4	Діяльність Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби	1		+					+	+	+									+		200		
5	Бюджетна програма 3506010 «Керівництво та управління у сфері митної політики»	2	+					+												+	+	200	160	
6	Бюджетна програма 3506090 «Реалізація заходів, передбачених Угодою про фінансування програми "Підтримка секторальної політики управління кордоном в Україні"»	2	+					+													+	160		
7	Бюджетна програма 3506610 «Реалізація проекту з розбудови прикордонної дорожньої інфраструктури та облаштування пунктів пропуску»	2	+					+													+	140		
8	Забезпечення та здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства з питань державної митної справи та інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на Держмитслужбу, під час переміщення товарів через митний кордон України та після завершення операцій митного контролю та митного оформлення	1		+		+													+	+	+	255	180	180

Орієнтація внутрішнього аудиту на проведені ефективного, результативного та незалежного аналізу виконання завдань, функцій, та внутрішнього контролю Держмитслужби	Держмитслужби	Здійснення функцій підрозділом внутрішнього аудиту в юридичних межах і делегованих повноваженнях відповідно до нормативних актів	Оцінка ризиковості та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	Підвищення професійної компетентності працівників підрозділу внутрішнього аудиту		установленому порядку подає їх на затвердження Голові Держмитслужби						
					3.	Забезпечує складання та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	☒	☒	☒	40	60	60
					4.	Здійснює організаційно-методологічну діяльність внутрішнього аудиту	☒	☒	☒	50	70	70
					5.	Забезпечує підготовку та подання Голові Держмитслужби інформацію про поточний стан виконання стратегічного та операційного планів діяльності внутрішнього аудиту	☒	☒	☒	55	75	75
					6.	Звітує про результати діяльності відповідно до вимог законодавства та стандартів, затверджених Міністерством фінансів України	☒	☒	☒	50	70	70
					7.	Організовує підвищення рівня компетентності через професійну програму підвищення кваліфікації, тематичні семінари, тренінги, стажування за кордоном, самонавчання	☒	☒	☒	60	80	80
					8	Формує та зберігає справи внутрішнього аудиту	☒	☒	☒	50	70	70
					Всього:					408	570	570

**В.о. директора Департаменту
внутрішнього аудиту**
14.02.2020
(дата складання Стратегічного плану)



Андрій КОЛІВЕР

(підпис)