

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Голови Державної митної служби України

  
Сергій ЗВЯГІНЦЕВ

«07» квітня 2023 року

**ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 2023 – 2025 роки**  
**(із змінами)**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту в Державній митній службі України - сприяння керівнику Держмитслужби (далі – Керівник) у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Держмитслужби, а також додання їй вартості за результатами такої оцінки через надання Керівнику незалежних та об'єктивних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та процесів управління ризиками;

удосконалення 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;

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

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

## II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності внутрішнього аудиту – це процес, що здійснюється Управлінням 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 Управління 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 Управління 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 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності Управління внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- орієнтації внутрішнього аудиту на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності функціонування систем управління, внутрішнього контролю та управління ризиками;</li> <li>- здійснення внутрішніх аудитів ризикових сфер діяльності Держмитслужби, надання Керівнику об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</li> <li>- забезпечення дієвого контролю за впровадженням аудиторських рекомендацій;</li> <li>- підвищення якості внутрішнього аудиту;</li> <li>- забезпечення сукупності знань, навичок та компетенцій для належного виконання всіх покладених на підрозділ завдань та функцій.</li> </ul>	2023 - 2025 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	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
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	Відсоток охоплення об'єктів аудиту найбільш ризикових сфер діяльності Держмитслужби (ступінь пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту – «Дуже високий»)	60	70	80
	Відсоток рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, прийнятих Керівником для впровадження відповідальними за діяльність особами	80	85	90

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
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 Базу даних простору внутрішнього аудиту	100	100	100
	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
	Підготовлено та направлено звіт Міністерству фінансів України про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за формою № 1-ДВА	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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 Управління внутрішнього аудиту	Розроблено індивідуальні програми підвищення рівня професійної компетентності працівників Управління внутрішнього аудиту на підставі Матриці загальних компетенцій, навиків та знань	100	100	100
	Відсоток виконання індивідуальних програм підвищення рівня професійної компетентності працівниками Управління внутрішнього аудиту	100	100	100



#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом орієнтації на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності функціонування систем управління, внутрішнього контролю та управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Держмитслужби, надання Керівнику об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p> <p>Посилення контролю за впровадженням аудиторських рекомендацій</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u></p> <p>здійснення внутрішніх аудитів в ризикових сферах з метою надання Керівнику Держмитслужби об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій для підвищення ефективності та результативності діяльності Держмитслужби та її територіальних органів</p>						
1.	Система управління ризиками		Оцінка ефективності функціонування систем управління та внутрішнього контролю системи управління ризиками в Держмитслужбі та територіальних органах	√		
2.	Митний контроль та митне оформлення	2.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління організації митного контролю та оформлення в Держмитслужбі та територіальних органах	√		
3.	Боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил	3..	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління під час здійснення заходів щодо боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил	√		

4.	Митна вартість товарів та методи її визначення	4..	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління процесом здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів та забезпечення адміністрування митних платежів в Держмитслужбі та територіальних органах	√		
5..	Митні платежі у разі несплати або неповної сплати за результатами проведених документальних перевірок	5.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління при стягненні митних платежів у разі несплати або неповної сплати у порядку та строки визначені Податковим кодексом України за результатами проведених документальних перевірок	√		
6.	Процедури закупівель	6..	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг		√	
7.	Митна брокерська діяльність	7.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління під час провадження митної брокерської діяльності		√	
8.	Процес адміністративного та судового оскарження	8.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління в організації діяльності щодо адміністративного та судового оскарження рішень Держмитслужби та територіальних органів			√
9.	Гарантії забезпечення виконання зобов'язань перед митними органами	9.	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			
10.	Нетарифне регулювання	10.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління при застосуванні заходів нетарифного регулювання ЗЕД під час пропуску товарів через митний кордон України, випуску їх у відповідний митний режим			√

### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
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 територіальних органів					
1.	Система управління ризиками в Держмитслужбі та її територіальних органах	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління	Департамент профілювання митних ризиків та територіальні органи	з 08.12.2019 по завершений звітний період	січень - квітень 2023 року
2.	Організація митного контролю та оформлення	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління організації митного контролю та оформлення	Департамент організації митного контролю та оформлення та територіальні органи	з 01.07.2021 по завершений звітний період	квітень-липень 2023 року
3.	Здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів та забезпечення адміністрування митних платежів в Держмитслужбі та її територіальних органах	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління	Департамент контролю та адміністрування митних платежів та територіальні органи	з 08.12.2019 по завершений звітний період	травень - серпень 2023 року

4.	Стягнення митних платежів у порядку та строки, визначені Податковим кодексом України, у разі несплати або неповної сплати таких платежів у встановлений строк	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління при стягненні митних платежів у разі несплати або неповної сплати у порядку та строки визначені Податковим кодексом України за результатами проведених документальних перевірок	Департамент митного аудиту та обліку осіб та територіальні органи	з 08.12.2019 по завершений звітний період	вересень - грудень 2023 року
5.	Боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління	Департамент боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил та територіальні органи	з 01.07.2021 по завершений звітний період	серпень-листопад 2023 року

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності Управління 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</p>				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u>: методологічна робота</p>				
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)	√	√	√
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u>: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
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	√	√	√
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u>: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>				
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 здійснення внутрішніх аудитів, та внесення результатів моніторингу до Баз даних простору внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Управління внутрішнього аудиту</u>				
1.	Здійснення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	√	√	√
2.	Звітування про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту Керівнику та Міністерству фінансів України за визначеними формами	√	√	√
3.	Інформування Керівника про результати здійснення внутрішніх аудитів	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Управління внутрішнього аудиту</u>				
1.	Розроблення та виконання індивідуальних програм підвищення рівня професійної компетентності працівників Управління 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 2023 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.	начальник Управління	260	1	230	0,1	23	17	207
2.	заступник начальника Управління-начальник відділу	260	1	230	0,7	161	121	69
3.	начальник відділу	260	1	230	0,7	161	121	69
4.	головний державний інспектор	1300	5	1150	0,9	1035	780	115
<b>Всього:</b>		<b>х</b>	<b>8</b>	<b>1840</b>	<b>х</b>	<b>1380</b>	<b>1039</b>	<b>460</b>

Начальник Управління внутрішнього аудиту



Світлана АНЩЕНКО