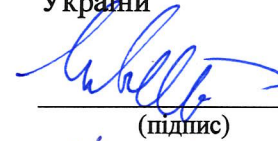


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Державної податкової служби  
України



Олексій ЛЮБЧЕНКО

(підпис)

«24» грудня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2021 рік  
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної податкової служби України на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки, затвердженого Головою Державної податкової служби України 18 червня 2020 року.

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
<i>К № з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
1	Здійснення управління об'єктами державної власності	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю, - пріоритетно по окреслених ризикових сферах діяльності ДПС	Оцінка ефективності здійснення управління об'єктами державної власності	ДПС/ територіальні органи ДПС	з 01.07.2019 по завершений звітний період	I - II півріччя 2021 року



<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
2	Адміністрування податків, зборів, платежів	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю, - пріоритетно по окреслених ризикових сферах діяльності ДПС	Оцінка ефективності системи управління адміністрування податків, зборів, платежів	ДПС/ територіальні органи ДПС	з 01.07.2019 по завершений звітний період	I - II півріччя 2021 року
3	Матеріально-технічний розвиток ДПС та її територіальних органів	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю, - пріоритетно по окреслених ризикових сферах діяльності ДПС	Оцінка ефективності виконання функції та процедур, пов'язаних з нею	ДПС/ територіальні органи ДПС	з 01.07.2019 по завершений звітний період	I - II півріччя 2021 року
4	Здійснення добору кадрів в апарат ДПС та на посади керівників і заступників керівників територіальних органів ДПС, організація роботи з підвищення рівня професійної компетентності працівників апарату ДПС, її територіальних органів	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю, - пріоритетно по окреслених ризикових сферах діяльності ДПС	Оцінка ефективності виконання окремих процедур функції	ДПС/ територіальні органи ДПС	з 01.07.2019 по завершений звітний період	I - II півріччя 2021 року
5	Організація та здійснення внутрішнього контролю в територіальних органах ДПС	Проведення досліджень з великою додатковою цінністю за дорученням керівництва	Оцінка ефективності організації та здійснення внутрішнього контролю у територіальних органах ДПС	територіальні органи ДПС	з 01.01.2021 по завершений звітний період	II півріччя 2021 року

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
Здійснення методологічної роботи	1.	Моніторинг та аналіз змін в нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері	I – IV квартали 2021 року
	2.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів визначених розпорядчими документами ДПС	I – IV квартали 2021 року
	3.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання функцій та процедур (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	I – IV квартали 2021 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Складання, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2021 року
	2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстрів ризиків	I – IV квартали 2021 року
	3.	Формування та затвердження операційного плану на підставі результатів оцінки ризиків	Грудень 2021 року
	4.	Внесення змін до стратегічного та операційного планів за потреби	I – IV квартали 2021 року
	5.	Оприлюднення планів та змін до них на вебпорталі ДПС та направлення копій, затверджених таких планів Мінфіну	I – IV квартали 2021 року
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	I – IV квартали 2021 року
	2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	I – IV квартали 2021 року
	3.	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та таблиці моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2021 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2021 року
	2.	Письмове інформування керівнику ДПС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2021 року
	3.	Підготовка письмового звіту керівнику ДПС та Мінфіну за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	I квартал 2021 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	I квартал 2021 року
	2.	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	I квартал 2021 року
	3.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	IV квартали 2021 року



<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту підрозділу	1.	Участь у начальних заходах, семінарах, пріоритетно з питань ІТ, організованих іншими державними органами	I – IV квартали 2021 року
	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту, нормативних актів (методичних посібників тощо), пріоритетно з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, безпеки, результативності та ефективності автоматизованих інформаційних систем і технологій	I – IV квартали 2021 року
	3.	Розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань	I – IV квартали 2021 року
	4.	Забезпечення проведення комплексу навчальних заходів з питань доброчесності, етичних правил поведінки	I – IV квартали 2021 року

### ІІІ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>№ з/п</i>	<i>Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту</i>	<i>Загальна кількість робочих днів на рік</i>	<i>Кількість посад (за фактом)</i>	<i>Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні</i>	<i>Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади</i>	<i>Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні</i>		<i>Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні</i>
						<i>всього</i>	<i>у тому числі на планові внутрішні аудити</i>	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Директор Департаменту внутрішнього аудиту	250	1	208	0,2	42	31	166
2	Заступник директора Департаменту внутрішнього аудиту	250	1	207	0,4	83	62	124
3	Заступник директора-начальник управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	250	0	0	0,6	0	0	0
4	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	250	1	198	0,6	119	89	79
5	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	250	1	210	0,7	147	110	63

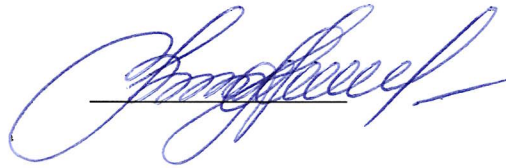


№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх 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
6	Головний державний ревізор-інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій з адміністрування зобов'язань управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	250	6	1224	0,9	1102	826	122
7	Начальник відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	250	0	0	0,7	0	0	0
8	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	250	0	0	0,7	0	0	0
9	Головний державний ревізор-інспектор відділу внутрішнього аудиту сервісних функцій та адміністративних послуг управління внутрішнього аудиту публічних функцій Департаменту внутрішнього аудиту	250	3	630	0,9	567	425	63
10	Начальник управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	250	1	196	0,6	118	88	78
11	Начальник відділу внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	250	1	207	0,7	145	109	62
12	Головний державний ревізор-інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій адміністративного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	250	3	624	0,9	562	421	62
13	Заступник начальника управління – начальник відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	250	0	0	0,6	0	0	0
14	Головний державний ревізор-інспектор відділу внутрішнього аудиту функцій ресурсного забезпечення управління внутрішнього аудиту функцій забезпечення діяльності Служби Департаменту внутрішнього аудиту	250	4	827	0,9	744	558	83

№ 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
15	Начальник відділу планування, звітування, оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	250	1	207	0,2	41	31	166
16	Заступник начальника відділу планування, звітування, оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	250	0	0	0,3	0	0	0
17	Головний державний ревізор-інспектор відділу планування, звітування, оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту	250	4	855	0,3	256	192	599
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>27</b>	<b>5593</b>	<b>x</b>	<b>3926</b>	<b>2942</b>	<b>1667</b>

Директор Департаменту внутрішнього аудиту

«24» грудня 2020 року



Ганна ВАСИЛЕНКО