



Державна фіскальна служба України

Практичні аспекти аудиторських рекомендацій

Київ, 2017



Що потрібно пам'ятати щоб аудиторські рекомендації були якісними?

1. Основою якісних рекомендацій є гіпотези (питання програми аудиту), що досліджуються під час внутрішнього аудиту!



Що потрібно пам'ятати щоб аудиторські рекомендації були якісними?

2. Кожна система ВК має завдання. Гіпотези (питання програми внутрішнього аудиту) повинні бути сформовані таким чином, щоб дати оцінку чи виконує система ВК поставлені перед нею завдання.



Що потрібно пам'ятати щоб аудиторські рекомендації були якісними?

3. Гіпотези (питання програми аудиту) повинні бути побудовані таким чином, що аудитор оцінював систему ВК, в розрізі її елементів!



Що потрібно пам'ятати щоб аудиторські рекомендації були якісними?

4. Завжди предметом оцінки є елемент внутрішнього контролю – внутрішнє середовище, оскільки цей елемент є основою для усіх інших елементів внутрішнього контролю.



Що потрібно пам'ятати щоб аудиторські рекомендації були якісними?

5. Необхідність оцінки інших елементів системи ВК (окрім – внутрішнього середовища) обирає аудитор за підсумками попереднього ознайомлення з об'єктом внутрішнього аудиту.



Що потрібно пам'ятати щоб аудиторські рекомендації були якісними?

6. У разі наявності належним чином сформованого елементу ВК – внутрішнє середовище аудитор з'ясовує працездатність інших елементів ВК, зокрема: управління ризиками, заходи контролю, моніторинг, інформація та комунікація



Що потрібно пам'ятати щоб аудиторські рекомендації були якісними?

7. Чинним законодавством, зокрема за функціями back-office, часто встановлено вимоги до побудови в установі основного елементу ВК – внутрішнього середовища, тому завдання аудитора з'ясувати його наявність та працездатність.

За іншими функціями кожна установа будує або ініціює будівництво відповідних систем ВК з врахуванням покладених на неї завдань.



Що потрібно пам'ятати щоб аудиторські рекомендації були якісними?

8. Виявлені порушення або недолік це лише індикатор (доказ) того, що система ВК недосконала, і для якісних рекомендації необхідно з'ясувати недоліки в її побудові.



Що потрібно пам'ятати щоб аудиторські рекомендації були якісними?

9. Рекомендації спрямовані на зміну системи внутрішнього контролю є пріоритетними, і їх відсутність, за наявності підтверджених гіпотез, множить роботу аудитора на нуль.



Приклад рекомендацій, за підсумками аудиту ефективності за функцією - організація МК в пунктах пропуску через державний кордон України (водний та повітряний транспорт)

Структурні підрозділи, керівникам яких надано доручення Головою ДФС:

1. Департамент організації митного контролю – підрозділ відповідальний за організацію функції;
2. Департамент інформаційних технологій – підрозділ відповідальний за автоматизацію процесів в рамках функції, тобто розробник інструментарію;
3. Департаменти організації митного контролю, адміністрування митних платежів, організації протидії митним правопорушенням – ключові підрозділи, які задіяні у виконанні функції;
4. Керівники митниць ДФС – підрозділи відповідальні за виконання функції;
5. Керівник Київської митниці ДФС – підрозділ у якому виявлено недоліки у його внутрішньому середовищі.



Приклад рекомендацій, за підсумками аудиту ефективності за функцією - організація МК в пунктах пропуску через державний кордон України (водний та повітряний транспорт)

1. Департаменту організації митного контролю:

1.1. опрацювати питання щодо реалізації норми МК в частині, шляхом внесення змін до нормативно-правових документів.

1.2. ініціювати перед Мінфіном питання щодо:

1.2.1. встановлення Порядку і форми подання інформації про виліт ПС з аеропорту та приліт його в аеропорт України;

1.2.2. розробки порядку ведення митним органом обліку товарів, що переміщуються з борту ПС на склад.

1.3. вжити заходи щодо приведення у відповідність вимоги:

1.3.1. Порядку № 957 до організаційної структури ДФС;

1.3.2. п. Інструкції №240 та Порядку № 957 ;

1.3.3. п. Інструкції № 240 до п. 11 Типової схеми МК повітряного транспорту в частині визначення осіб, уповноважених подавати документи для здійснення митного контролю повітряного судна.

1.4. з метою забезпечення обліку товарів, що надати Департаменту інформаційних технологій заявку у відповідності до вимог Положення №54 на:

1.4.1. створення функціонального модуля Журнал обліку товарів в АСМО «Інспектор»;

1.4.2. доопрацювання функціонального модуля Суднові справи АСМО «Інспектор» в частині;

1.4.3. доопрацювання АСМО «Інспектор» в частині:

- внесення інформації щодо товарів, що

- руху товарів на СТЗ до АСМО «Інспектор».

1.5. звернутись до «ППЛ 33-35» стосовно доопрацювання програмного забезпечення ІСПС на предмет встановлення

1.6. узагальнити інформацію надану митницями ДФС на виконання

п. 4 цього доручення.



Приклад рекомендацій, за підсумками аудиту ефективності за функцією - організація МК в пунктах пропуску через державний кордон України (водний та повітряний транспорт)

2. Департаменту інформаційних технологій:

2.1. забезпечити реалізацію заявок, наданих Департаментом організації митного контролю на виконання пункту 1.4. цього доручення щодо:

- 2.1.1. створення функціонального модулю Журнал обліку товарів в АСМО «Інспектор»;
- 2.1.2. доопрацювання функціонального модуля Суднові справи АСМО «Інспектор» в частині доповнення відсутніми полями для внесення інформації;
- 2.1.3. доопрацювання АСМО «Інспектор» в частині:
 - внесення інформації щодо обліку товарів, що переміщуються з ПС до СТЗ;
 - руху товарів на СТЗ до АСМО «Інспектор».

2.2. Визначити посадових осіб ДФС (адміністраторів), уповноважених надавати доступ до ІСПС.



Приклад рекомендацій, за підсумками аудиту ефективності за функцією - організація МК в пунктах пропуску через державний кордон України (водний та повітряний транспорт)

3. Керівникам Департаментів організації митного контролю, адміністрування митних платежів, організації протидії митним правопорушенням до впровадження в експлуатацію функціонального модулю АСМО «Інспектор», **розробити та затвердити Порядок організації роботи та взаємодії структурних підрозділів ДФС при використанні ІСПС**, яким передбачити, зокрема, але не виключно:

- порядок опрацювання Попередньої інформації про товари, прийняті до перевезення у контейнерах у порт призначення на митній території України;
- визначення форм й обсягу митних формальностей та фіксація їх виконання;
- здійснення обміну електронною інформацією із агентськими організаціями (морськими агентами) та митницями ДФС;
- надання дозволу на вивезення із зони митного контролю та порту;
- формування звітності щодо операцій, проведених в ІСПС;
- послідовності дій та повноважень посадових осіб тощо.



Приклад рекомендацій, за підсумками аудиту ефективності за функцією - організація МК в пунктах пропуску через державний кордон України (водний та повітряний транспорт)

4. Керівникам митниць ДФС:

4.1. вжити заходи щодо приведення у відповідність до вимог нормативно-правової бази в частині організації митного контролю в пунктах пропуску через державний кордон, зокрема:

4.1.1. розподіл функціональних повноважень врахування наданих повноважень при погодженні та підписанні документів;

4.1.2. погодження митним органом місць стоянок ПС для проведення митного контролю та митного оформлення, вивантаження або навантаження товарів, а також посадки й висадки пасажирів, визначених адміністрацією аеропорту;

4.1.3. погодження митним органом транспортних коридорів (маршрутів) для переміщення товарів на склад, встановлених адміністрацією аеропорту;

4.1.4. погодження строків та форми надання інформації про план польотів ПС ;

4.1.5. виконання вимог п. 3.1., 3.2 розділу III Методичних рекомендацій № 34....

4.2. вжити заходи щодо виконання вимог:

4.2.1. пункту 12 Типової схеми МК повітряного транспорту в частині оформлення та реєстрації поданих документів;

4.2.2. пункту 2 Інструкції № 240 в частині реєстрації посадовою особою митного органу ПС, митне оформлення якого по прибутті (при вибутті) завершено, в журналі реєстрації прибуття/вибуття ПС, форма якого встановлюється митним органом.



Приклад рекомендацій, за підсумками аудиту ефективності за функцією - організація МК в пунктах пропуску через державний кордон України (водний та повітряний транспорт)

5. **Керівнику Київської митниці ДФС** привести у відповідність вимоги п.п. 1.12 Тимчасової технологічної схеми розміщення, зберігання та видачі товарів із складу тимчасового зберігання ДП МА «Бориспіль», що переміщуються через митний кордон України в пункті пропуску для повітряного сполучення «Бориспіль», затвердженої наказом Київської митниці ДФС від 16.05.2016 № 134 до вимог п.п. 7.7 Положення про склади тимчасового зберігання, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.05.2012 № 613 в частині фіксації невідповідностей та визначення посадової особи, уповноваженої на складання акту.