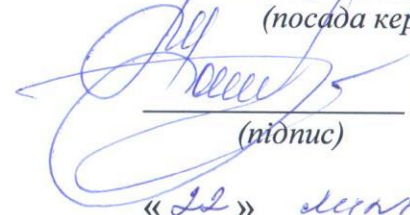


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної міграційної служби України

(посада керівника державного органу)



Наталія НАУМЕНКО

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«12» березня 2025 року

Державна міграційна служба України

(назва державного органу)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(зі змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Державній міграційній службі України (далі – ДМС) в цілому у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові ДМС, керівникам самостійних структурних підрозділів апарату ДМС, територіальних органів ДМС, директорам установ, підприємств, що належать до сфери управління ДМС, незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності ДМС, а також передбачають щорічне визначення завдань Відділу внутрішнього аудиту ДМС на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови ДМС та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ДМС, її територіальних органів, підприємств та установ, що належать до сфери управління ДМС;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності ДМС, її територіальних органів, підприємств та установ, що належать до сфери управління ДМС, та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови ДМС;

забезпечення Відділом внутрішнього аудиту ДМС перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДМС, її територіальних органів, підприємств та установ, що належать до сфери управління ДМС, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до плану наведено у додатку до цього плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою ДМС, керівниками самостійних структурних підрозділів апарату ДМС, територіальних органів ДМС, підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ДМС.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу внутрішнього аудиту ДМС.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС.

2025-2027 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		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	100	80	60

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих Відділом внутрішнього аудиту ДМС за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) від загальної кількості наданих аудиторських рекомендацій за рік (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність від загальної кількості впроваджених аудиторських рекомендацій за рік (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не нижче 50	не нижче 50	не нижче 50
Забезпечити надання Відділом внутрішнього аудиту ДМС консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих Відділом внутрішнього аудиту ДМС на виконання доручення Голови ДМС письмових відповідей на запити керівників самостійних структурних підрозділів апарату ДМС, територіальних органів ДМС, підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою ДМС, керівниками самостійних структурних підрозділів апарату ДМС, територіальних органів ДМС, підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ДМС				
Забезпечити ефективну взаємодію з керівництвом ДМС та керівниками самостійних структурних підрозділів апарату ДМС, територіальних органів ДМС, підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	не менше 4 балів	не менше 4 балів	не менше 4 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (<i>відсоток осіб</i>)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (<i>відсоток осіб</i>)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій за рік, прийнятих керівництвом об'єкта внутрішнього аудиту (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу внутрішнього аудиту ДМС				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Відділу внутрішнього аудиту ДМС	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту ДМС	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту ДМС (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за рік (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДМС за рік (за 4-ри бальною шкалою)	не менше 3	не менше 3	не менше 3
	Кількість зауважень Міністерства фінансів України до роботи Відділу внутрішнього аудиту ДМС (кількість зауважень)	0	0	0
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Відділу внутрішнього аудиту ДМС	Відсоток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС, які пройшли протягом року професійне навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності ДМС (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100
	Відсоток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС, які пройшли протягом року професійне навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності ДМС (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100
	Частка сертифікованих працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС (відсоток осіб)	не менше 20	не менше 40	не менше 60

**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ
(за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Управління об'єктами державної власності	1.1.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС	√	√	√
2.	Управління бюджетними коштами	2.1.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС	√	√	√
3.	Адміністративні послуги	3.1.	Організація та оцінка процедури надання адміністративних послуг ДМС за визначеними законодавством критеріями		√	√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС	Дослідження та оцінка системи внутрішнього контролю, яка враховує питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи	Управління ДМС у Вінницькій області	2022-2024 роки та по завершений звітний період 2025 року	I півріччя 2025 року
2.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС	Дослідження та оцінка системи внутрішнього контролю, яка враховує питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи	Управління ДМС у Волинській області	2022-2024 роки та по завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025 року
3.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС	Дослідження та оцінка системи внутрішнього контролю, яка враховує питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації,	Управління ДМС у Миколаївській області	2022-2024 роки та по завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025 року

		дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи			
4.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС	Дослідження та оцінка системи внутрішнього контролю, яка враховує питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи	Управління ДМС у Хмельницькій області	2022-2024 роки та по завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025 року
5.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС	Дослідження та оцінка системи внутрішнього контролю, яка враховує питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи	Управління ДМС у Чернівецькій області	2022-2024 роки та по завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пункт 6 розділу V плану на 2023 — 2025 роки (зі змінами від 05.09.2023)	Організація та оцінка процедури надання адміністративних послуг ДМС за визначеними законодавством критеріями	Дослідження та оцінка якості, своєчасності, доступності, зручності, відкритості надання адміністративної послуги з оформлення (у тому числі замість втраченого або викраденого) та обміну паспорта громадянина України (у формі картки), крім оформлення паспорта громадянина України вперше, з дня оформлення заяви-анкети у строки: не пізніше ніж через 20 робочих днів або не пізніше ніж через 10 робочих днів	Апарат Державної міграційної служби України та її територіальні органи (за списком)	2020-2024 роки	Початок — II півріччя 2023 року, завершення — I квартал 2025 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів ДМС з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту ДМС шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з самостійними структурними підрозділами апарату ДМС, територіальними органами ДМС, установами та підприємствами, що належать до сфери управління ДМС, з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту ДМС	✓	✓	✓
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті ДМС, направлення копії затвердженого плану Мініну	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
6.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту ДМС				
7.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту ДМС, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту Голові ДМС та Мініну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓

8.	Інформування Голови ДМС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту				
9.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених цією Програмою	√	√	√
10.	Підготовка Голові ДМС інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в ДМС	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС				
11.	Проведення навчань у Відділі внутрішнього аудиту ДМС (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
12.	Підготовка відповідей на письмові запити відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій керівництву ДМС та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в ДМС у цілому; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ з/п	Посада працівника Відділу 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	261	1	216	0,3	65	49	151
2.	Заступник начальника	261	1	220	0,6	132	99	88
3.	Головний спеціаліст	261	1	216	0,9	194	146	22
Всього:		х	3	652	х	391	294	261

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ДМС
 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту державного органу /
 територіального органу /
 бюджетної установи)


 (підпис)

Артур АСАНОВ
 (ініціали, прізвище)

18 липня 2025 року
 (дата складання плану,
 зі змінами)