

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Державної міграційної
служби України**

Максим СОКОЛЮК

(підпис)

(П.І.Б.)

«10» вересня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 рік (із змінами)
Державної міграційної служби України**

**I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

- 1) урахуванням включення нового об'єкта внутрішнього аудиту на підставі окремого звернення громадської організації;
- 2) переглядом (актуалізацією) пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, включених до операційного плану та здійснення відповідних коригувань з урахуванням розрахованого та визначеного обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів у 2020 році на таких об'єктах внутрішнього аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної міграційної служби України (далі – ДМС) на 2020 рік, затвердженого Головою ДМС 28 грудня 2019 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. 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
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	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 України в Чернігівській області	2017-2019 роки	I півріччя 2020 року

2.	Адміністративні послуги	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Дослідження та оцінка якості, своєчасності, доступності, зручності, відкритості надання адміністративної послуги з оформлення (у тому числі замість втраченої або викраденої) та обміну посвідки на тимчасове проживання у строк протягом 15 робочих днів з дня прийняття документів, передбачених законодавством	Апарат Державної міграційної служби України та її територіальні органи (за списком)		I півріччя 2020 року
3.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	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	Пункт тимчасового розміщення біженців у м. Яготині Київської області	3 жовтня 2017 року - по завершений звітний період 2020 року	II півріччя 2020 року

4.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	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 України в Полтавській області	3 серпня 2018 року - по завершений звітний період 2020 року	II півріччя 2020 року
5.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	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 України в Івано-Франківській області	3 липня 2017 року - по завершений звітний період 2020 року	II півріччя 2020 року

6.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	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	Державна установа «Миколаївський пункт тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, ДМС»	3 серпня 2018 року - по завершений звітний період 2020 року	II півріччя 2020 року
7.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	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	Державна міграційна служба України	2019 рік – завершений звітний період 2020 року	II півріччя 2020 року

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:

1.	Управління об'єктами державної власності	Здійснення внутрішнього аудиту ефективності діяльності підприємства, на підставі пункту 2 розділу 8 «Забезпечення відкритості та прозорості в діяльності ДМС, залучення громадськості до здійснення антикорупційних заходів» Додатку 2 до Антикоруційної програми Державної міграційної служби України на 2020-2022 роки, затвердженої наказом ДМС наказом від 28.02.2020 № 61	Дослідження та оцінка системи внутрішнього контролю, яка враховує питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності роботи та дотримання законодавства підприємством	Державне підприємство «Документ»	2019 рік – завершений звітний період 2020 року	Серпень 2020 року
----	--	--	--	----------------------------------	--	-------------------

Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:

1.	Адміністративні послуги, що надаються ДМС	Здійснення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг (аудит ефективності)	Оцінка якості надання адміністративної послуги з оформлення (у тому числі замість втраченого або викраденого) та обмін паспорта громадянина України для виїзду за кордон з дня оформлення заяви-анкети у строки: не пізніше ніж через 20 робочих днів або не пізніше ніж через сім робочих днів, або не пізніше ніж через три робочі дні	Апарат Державної міграційної служби України та її територіальні органи (за списком)		III квартал 2019 року
----	---	---	---	---	--	-----------------------

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<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
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту ДМС	1.	Формування зведеної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (її актуалізація).	I півріччя 2020 року
	2.	Проведення оцінки ризиків (її актуалізація).	IV квартал 2020 року
	3.	Формування та ведення (оновлення) реєстрів ризиків.	I, IV квартали 2020 року
	4.	Перегляд (актуалізація) стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС.	IV квартал 2020 року
	5.	Формування та затвердження операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту ДМС, внесення до них змін.	IV квартал 2020 року
	6.	Оприлюднення стратегічного та операційного планів та змін до них на офіційному веб-сайті ДМС та направлення копій затверджених таких планів Мінфіну.	I, IV квартали 2020 року
Здійснення методологічної роботи	1.	Перегляд та оновлення внутрішніх документів ДМС з питань внутрішнього аудиту, з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	I півріччя 2020 року
	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).	I, II півріччя 2020 року
	3.	Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	II півріччя 2020 року

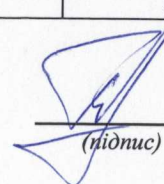
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1.	Відстеження стану впровадження та виконання аудиторських рекомендацій відповідальними за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту (збір, аналіз, узагальнення інформації).	I, II півріччя 2020 року
	2.	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	I, II півріччя 2020 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту	1.	Підготовка та складання звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС (звіт Голові ДМС).	Січень 2020 року
	2.	Підготовка та складання звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС, за формою, затвердженою Мінфіном, та подання його в установленому порядку.	Січень 2020 року
	3.	Письмове інформування Голови ДМС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту.	I, II півріччя 2020 року
	4.	Підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів за напрямком діяльності внутрішнього аудиту в ДМС та виступ на засіданні Колегії ДМС, за рішенням Голови ДМС.	I, II півріччя 2020 року
Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1.	Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДМС та звітування перед Головою ДМС про її результати.	грудень 2019 року - січень 2020 року
	2.	Складання за результатами щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДМС Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та подання її на затвердження Голові ДМС.	Лютий 2020 року
	3.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	IV квартал 2020 року
	4.	Підготовка інформації про стан виконання Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2019 рік Голові ДМС.	Січень 2020 року
Професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації, здійснення внутрішніх аудитів (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).	I, II півріччя 2020 року
	2.	Участь працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту, організованих Мінфіном та/або іншими державними органами.	I, II півріччя 2020 року

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

№ з/п	Посада працівника Відділу внутрішнього аудиту ДМС	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	251	1	221	0,3	66	50	331
2.	Заступник начальника	251	1	221	0,5	111	83	
3.	Головний спеціаліст	251	3	663	0,9	597	448	
Всього:		x	5	1105	x	774	581	331

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ДМС

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)



(підпис)

Павло ГОЛОВАНЬ

«09» листопада 2020 року
(дата складання
Операційного плану, із змінами)