

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Державної міграційної
служби України**

Максим СОКОЛЮК

(підпис)

2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік
Державної міграційної служби України**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної міграційної служби України (далі – ДМС) на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами), затвердженого Головою ДМС «30» грудня 2020 року.

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/ спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для виключення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/ установи/ підприємства/ організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):

1.	Адміністративні послуги	Завдання 2.1 «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» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)	Дослідження та оцінка якості, своєчасності, доступності, зручності, відкритості надання адміністративної послуги з оформлення та видачі дозволу на імміграцію в Україну іноземцям або особам без громадянства	Апарат Державної міграційної служби України та її територіальні органи (за списком)	2020 рік	I півріччя 2021 року
----	-------------------------	--	---	---	----------	----------------------

2.	<p>Управління державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p>	<p>Завдання І.1 «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</p>	<p>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</p>	<p>Управління ДМС України в Вінницькій області</p>	<p>3 квітня 2018 року - по завершенню звітний період 2021 року</p>	<p>І півріччя 2021 року</p>
3.	<p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p>	<p>Завдання І.1 «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</p>	<p>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</p>	<p>Головне управління ДМС України в Донецькій області</p>	<p>3 листопада 2019 року - по завершенню звітний період 2021 року</p>	<p>ІІ півріччя 2021 року</p>

		<p><i>ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)</i></p>	<p><i>законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи</i></p>			
4.	<p><i>Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами</i></p>	<p><i>Завдання 1.1 «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» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)</i></p>	<p><i>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</i></p>	<p><i>Управління ДМС України в Хмельницькій області</i></p>	<p><i>З січня 2019 року - по завершенню звітний період 2021 року</i></p>	<p><i>II півріччя 2021 року</i></p>

	<p>Завдання І.1 «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</p>	<p>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</p>	<p>Державна установа «Миколаївський пункт тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, ДМС»</p>	<p>3 липня 2019 року - по завершенню звітний період 2021 року</p>	<p>II півріччя 2021 року</p>
<p>5. Управління бюджетними коштами</p>	<p>Завдання І.1 «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</p>	<p>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, на підставі результатів оцінки</p>	<p>Управління ДМС України в Волинській області</p>	<p>3 січня 2019 року - по завершенню звітний період 2021 року</p>	<p>II півріччя 2021 року</p>
<p>6. Управління бюджетними коштами</p>	<p>Завдання І.1 «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</p>	<p>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, на підставі результатів оцінки</p>	<p>Управління ДМС України в Волинській області</p>	<p>3 січня 2019 року - по завершенню звітний період 2021 року</p>	<p>II півріччя 2021 року</p>

		<p><i>ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)</i></p>	<p><i>законodawства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи</i></p>			
7.	<p><i>Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами</i></p>	<p><i>Завдання 1.1 «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» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)</i></p>	<p><i>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</i></p>	<p><i>Управління ДМС України в Рененській області</i></p>	<p><i>3 січня 2019 року - по завершенню звітний період 2021 року</i></p>	<p><i>II півріччя 2021 року</i></p>

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

1. Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Завдання 1.1 «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» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)	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
---	--	--	--	---	--------------------------

П. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для виключення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
Завдання 1 «Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту ДМС» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)	1	1. Формування зведеної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (її актуалізація).	I, II півріччя 2021 року
		2. Проведення оцінки ризиків (її актуалізація).	IV квартал 2021 року
		3. Формування та ведення (оновлення) реєстрів ризиків.	IV квартал 2021 року
		4. Перегляд (актуалізація) стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС (у разі потреби).	IV квартал 2021 року
		5. Формування та затвердження операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту ДМС, внесення до них змін.	IV квартал 2021 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 2021 року
Завдання 2 «Здійснення методологічної роботи» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)	3.	1. Перегляд та оновлення внутрішніх документів ДМС з питань внутрішнього аудиту, з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	I, II півріччя 2021 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 2021 року
		3. Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	II півріччя 2021 року

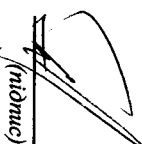
Завдання 3 «Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)	1.	Відстеження стану впровадження та виконання аудиторських рекомендацій відноєдальними за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту (збір, аналіз, узгодження інформації).	І, II півріччя 2021 року
	2.	Внесення відомої інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	І, II півріччя 2021 року
Завдання 4 «Звітвання (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)	1.	Підготовка та складання звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС (звіт Голові ДМС).	Січень 2021 року
	2.	Підготовка та складання звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС, за формою, затвердженою Мініфіном, та подання його в установленому порядку.	Січень 2021 року
	3.	Письмове інформування Голови ДМС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту.	І, II півріччя 2021 року
	4.	Підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів за напрямком діяльності внутрішнього аудиту в ДМС та виступ на засіданні Колегії ДМС, за рішенням Голови ДМС.	І, II півріччя 2021 року
Завдання 5 «Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)	1.	Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДМС та звітування перед Головою ДМС про її результати.	грудень 2020 року - січень 2021 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 2021 року
	3.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	IV квартал 2021 року
	4.	Підготовка інформації про стан виконання Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік Голові ДМС.	Січень 2021 року
Завдання 1 «Професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки (із змінами)	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації, здійснення внутрішніх аудитів (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).	І, II півріччя 2021 року
	2.	Участь працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту, організованих Мініфіном та/або іншими державними органами.	І, II півріччя 2021 року

III. 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,		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	250	1	220	0,3	66	49	
2.	Заступник начальника	250	1	220	0,5	110	83	330
3.	Головний спеціаліст	250	3	660	0,9	594	446	
Всього:		X	5	1100	x	770	578	330

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ДМС

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

Павло ГОЛОВАНЬ

«28 листопада р. 2023 року
(дата складіння Операційного плану)