

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної міграційної служби України

(посада керівника державного органу/установи)

Наталія НАУМЕНКО

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«05» вересня 2023 року

Державна міграційна служба України

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2023 – 2025 роки

(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) 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 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;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДМС;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту 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 щодо ризикових сфер діяльності ДМС у цілому з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ДМС у цілому);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду;

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів 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, 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 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності апарату ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, надання Голові ДМС, керівникам територіальних органів ДМС, підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;

2023-2025 роки

- зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, визначених законодавством, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо);

- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;

- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
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.	Щорічне зменшення на 5 % частки здійснення таких внутрішніх аудитів.	83	78	73
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	85	90	95
	Позитивні результати опитування позиції сторін (відповідальних за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту) щодо результатів здійснених внутрішніх аудитів.	80	85	90
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, визначених законодавством, надання адміністративних послуг, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення таких внутрішніх аудитів.	17	27	37
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	85	90	95
	Позитивні результати опитування позиції сторін (відповідальних за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту) щодо результатів здійснених внутрішніх аудитів.	80	85	90

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи.	Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи ДМС з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (внесення змін у разі потреби).	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників Відділу внутрішнього аудиту.	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Щорічне збільшення на 20 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)).	20	40	60
Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту ДМС (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).	100	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.			
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у Відділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100
	Забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.	100	100	100

Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту.	Надання Голові ДМС пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього щорічного письмового інформування начальником Відділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності апарату ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, надання Голові ДМС, керівникам територіальних органів ДМС, підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, визначених законодавством, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з 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.</p>						
1.	Управління об'єктами державної власності	1.1.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС та установ, що належать до сфери управління ДМС	√	√	√
2.	Управління бюджетними коштами	2.1.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС та установ, що належать до сфери управління ДМС	√	√	√
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, визначених законодавством, надання адміністративних послуг, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						
1.	Адміністративні послуги	1.1.	Організація та оцінка процедури надання адміністративних послуг ДМС за визначеними законодавством критеріями	√	√	√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з 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.</p>					
1.	<p>Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС та установ, що належать до сфери управління ДМС</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>Центральне міжрегіональне управління ДМС у м. Києві та Київській області</p>	<p>3 квітня 2021 року - по завершений звітний період 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>
2.	<p>Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС та установ, що належать до сфери управління ДМС</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>Головне управління ДМС у Закарпатській області</p>	<p>3 березня 2017 року - по завершений звітний період 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>

3.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС та установ, що належать до сфери управління 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 Полтавській області	3 липня 2020 року - по завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
4.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС та установ, що належать до сфери управління 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 Тернопільській області	3 травня 2019 року - по завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
5.	Організація та діяльність окремих територіальних органів ДМС та установ, що належать до сфери управління 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	Волинський пункт тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, ДМС України	3 жовтня 2021 року - по завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, визначених законодавством, надання адміністративних послуг, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.

6.	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)	2020-2022 роки та I півріччя 2023 року	II півріччя 2023 року
----	--	---	---	--	-----------------------

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ


№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та 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)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	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	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій з Головою ДМС щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ДМС у цілому, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті ДМС, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДМС, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (у разі потреби)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Відстеження стану впровадження та виконання аудиторських рекомендацій відповідальними за діяльність особам (аналіз та узагальнення інформації), включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√

2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням визначених форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, підготовка звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту (звіт Голові ДМС)	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, підготовка звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
3.	Інформування Голови ДМС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів щорічної проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, 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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, тощо, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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	249	1	219	0,3	66	49	153
2.	Заступник начальника	249	1	219	0,5	110	83	109
3.	Головний спеціаліст	249	2	438	0,9	394	296	44
Всього:		x	4	876	x	570	428	306

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


(підпис)

Ігор ПОРОХОВНІК
(ініціали, прізвище)

04.09.2023
(дата складання плану, із змінами)