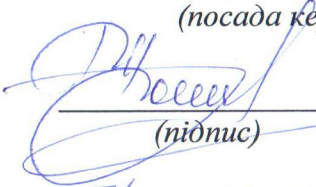


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної міграційної служби України
(посада керівника державного органу)


(підпис)

Наталія НАУМЕНКО
(ініціали, прізвище)

«31» грудня 2025 року

Державна міграційна служба України
(назва державного органу)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти покращенню ефективності та результативності в діяльності Державної міграційної служби України (далі – ДМС), її територіальних органів та установ, підприємств, що належать до сфери управління ДМС, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Відділ внутрішнього аудиту ДМС надає Голові ДМС, керівникам самостійних структурних підрозділів апарату ДМС, територіальних органів ДМС, директорам установ, підприємств, що належать до сфери управління ДМС, незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

- поліпшення політик та 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, щорічне визначення Відділом внутрішнього аудиту ДМС аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань 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;

визначення Відділом внутрішнього аудиту ДМС простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Відділом внутрішнього аудиту ДМС оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Голови ДМС;

забезпечення перегляду Відділом внутрішнього аудиту ДМС 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 оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026-2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті 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.	

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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості))				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	100	80	60

діяльності установи

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих Відділом внутрішнього аудиту ДМС за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень	Досягнення рівня 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>)	до 95	до 95	до 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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (<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 аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження (<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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості), а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань 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 внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) за рік на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту ДМС (кількість аудитів)	не менше 3	не менше 3	не менше 3
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
	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 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
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	√	√	√
3.	Адміністративні послуги	3.1.	Організація та оцінка процедури надання адміністративних послуг ДМС за визначеними законодавством критеріями		√	√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1.	Організація та діяльність окремого територіального органу 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 Миколаївській області	2022-2025 роки	I півріччя 2026 року
2.	Організація та діяльність окремої установи, що належить 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	3 вересня 2023 року по грудень 2025 року	I півріччя 2026 року
3.	Організація та діяльність окремого територіального органу 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	Центрально-південне міжрегіональне управління ДМС	3 січня 2024 року по завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року

		фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи			
4.	Організація та діяльність окремого територіального органу 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	Головне управління ДМС у Харківській області	2022-2024 роки та по завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
5.	Організація та діяльність окремої установи, що належить 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	Державна установа «Миколаївський пункт тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, ДМС»	2022-2024 роки та по завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
6.	Організація та діяльність окремого територіального органу 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	Головне управління ДМС у Дніпропетровській області	2022-2024 роки та по завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультації</i>					
1.	-	-	-	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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)	✓	✓	✓
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, проведення консультацій з Головою ДМС щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ДМС	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження Головою ДМС плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його (плану зі змінами) оприлюднення на офіційному веб-сайті ДМС, направлення копії затвердженого плану (плану зі змінами) Мінфіну у визначені терміни	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДМС, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	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	✓	✓	✓
7.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій (за потреби)	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту ДМС				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту ДМС за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту Голові ДМС та Мінфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
9.	Інформування Голови ДМС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту				
10.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених цією Програмою	✓	✓	✓
11.	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				
12.	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)	✓	✓	✓

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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	219	0,6	132	99	87
3.	Головний спеціаліст	261	2	418	0,9	377	283	41
Всього:		х	4	853	х	574	431	279

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

«31» грудня 2025 року
(дата складання плану)


(підпис)

Артур АСАНОВ
(ініціали, прізвище)