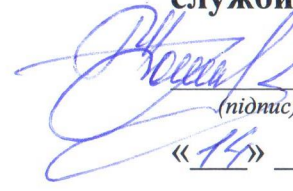


ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Державної міграційної
служби України**


(підпис) **Наталія НАУМЕНКО**
«14» вересня 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік (із змінами)
Державної міграційної служби України**

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

- введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік Державної міграційної служби України (далі – ДМС), затвердженого Головою ДМС 29 грудня 2021 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту/ спрямування внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту | Орієнтовний 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. | <p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p> | <p>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 2022 – 2024 роки</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 «Пункт тимчасового розміщення біженців у м. Одеса»</p> | <p>3 липня 2019 року - по завершений звітний період 2022 року</p> | <p>II півріччя 2022 року</p> |

| | | | | | | |
|----|---|---|--|---|---|------------------------------|
| 2. | <p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p> | <p>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 2022 – 2024 роки</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>Управління ДМС України в Черкаській області</p> | <p>3 січня 2018 року - по завершений звітний період 2022 року</p> | <p>II півріччя 2022 року</p> |
| 3. | <p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p> | <p>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 2022 – 2024 роки</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>Управління ДМС України в Херсонській області</p> | <p>3 липня 2019 року - по завершений звітний період 2021 року</p> | <p>I півріччя 2022 року</p> |

| | | | | | | |
|----|---|---|--|---|---|-----------------------------|
| 4. | <p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p> | <p>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 2022 – 2024 роки</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 України в Харківській області</p> | <p>3 липня 2019 року - по завершений звітний період 2022 року</p> | <p>I півріччя 2022 року</p> |
| 5. | <p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p> | <p>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 2022 – 2024 роки</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>Управління ДМС України в Кіровоградській області</p> | <p>3 січня 2019 року - по завершений звітний період 2022 року</p> | <p>I півріччя 2022 року</p> |

| | | | | | | |
|----|---|---|--|--|---|------------------------------|
| 6. | <p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p> | <p>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 2022 – 2024 роки</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>Управління ДМС України в Луганській області</p> | <p>3 червня 2017 року - по завершений звітний період 2022 року</p> | <p>II півріччя 2022 року</p> |
| 7. | <p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p> | <p>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 2022 – 2024 роки</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>Управління ДМС України в Сумській області</p> | <p>3 березня 2019 року - по завершений звітний період 2022 року</p> | <p>II півріччя 2022 року</p> |

| | | | | | | |
|----|---|---|--|---|---|------------------------------|
| 8. | <p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p> | <p>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 2022 – 2024 роки</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 управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності установи</p> | <p>3 січня 2019 року - по завершений звітний період 2022 року</p> | <p>II півріччя 2022 року</p> |
| 9. | <p>Адміністративні послуги</p> | <p>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 2022 – 2024 роки</p> | <p>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</p> | <p>Апарат Державної міграційної служби України та її територіальні органи (за списком)</p> | <p>3 січня 2020 року - по завершений звітний період 2022 року</p> | <p>II півріччя 2022 року</p> |

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|------------------------------|
| | | | 20 робочих днів або не пізніше ніж через 10 робочих днів | | | |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році: | | | | | | |
| 1. | <p>Управління об'єктами державної власності;</p> <p>Управління бюджетними коштами</p> | <p>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 (зі змінами)</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>Управління ДМС України в Хмельницькій області</p> | <p>3 січня 2019 року - по завершений звітний період 2021 року</p> | <p>II півріччя 2021 року</p> |

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Термін виконання |
|--|-------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 2022 – 2024 роки | 1. | Формування зведеної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (її актуалізація). | I, II півріччя 2022 року |
| | 2. | Проведення оцінки ризиків (її актуалізація). | IV квартал 2022 року |
| | 3. | Формування та ведення реєстрів ризиків. | IV квартал 2022 року |
| | 4. | Перегляд (актуалізація) стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС (у разі потреби). | IV квартал 2022 року |
| | 5. | Формування та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2023 рік, внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2022 рік (у разі потреби). | IV квартал 2022 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 2022 року |
| Завдання 1, 2 «Здійснення методологічної роботи» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2022 – 2024 роки | 1. | Перегляд та оновлення внутрішніх документів ДМС з питань внутрішнього аудиту, з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (у разі потреби). | I, II півріччя 2022 року |
| | 2. | Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій | II півріччя 2022 року |

| | | | |
|---|----|---|--------------------------------------|
| Завдання 3 «Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2022 – 2024 роки | 1. | Відстеження стану впровадження та виконання аудиторських рекомендацій відповідальними за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту (збір, аналіз, узагальнення інформації). | I, II півріччя 2022 року |
| | 2. | Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту. | I, II півріччя 2022 року |
| Завдання 4 «Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2022 – 2024 роки | 1. | Підготовка та складання звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС (звіт Голові ДМС). | Січень 2022 року |
| | 2. | Підготовка та складання звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС, за формою, затвердженою Мінфіном, та подання його в установленому порядку. | Січень 2022 року |
| | 3. | Письмове інформування Голови ДМС про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту. | I, II півріччя 2022 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 2022 року |
| Завдання 5 «Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2022 – 2024 роки | 1. | Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДМС та звітування перед Головою ДМС про її результати. | грудень 2021 року - січень 2022 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 2022 року |
| | 3. | Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту. | IV квартал 2022 року |
| | 4. | Підготовка інформації про стан виконання Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2021 рік Голові ДМС. | Січень 2022 року |
| Завдання 1 «Професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2022 – 2024 роки | 1. | Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації, здійснення внутрішніх аудитів (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці). | I, II півріччя 2022 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 2022 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 | 249 | 1 | 219 | 0,3 | 66 | 49 | 328 |
| 2. | Заступник начальника | 249 | 1 | 219 | 0,5 | 110 | 82 | |
| 3. | Головний спеціаліст | 249 | 3 | 657 | 0,9 | 591 | 443 | |
| Всього: | | X | 5 | 1095 | x | 767 | 574 | 328 |

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ДМС

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


підпис

Ігор ПОРОХОВНІК

«14» 09 2022 року

(дата складання Операційного плану, із змінами)