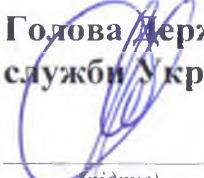


ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Державної міграційної
служби України**


(підпис) **М.Ю. Соколюк**

« 14 » лютого 20 19 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 рік
Державної міграційної служби України**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної міграційної служби України (далі – ДМС) на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою ДМС « 14 » лютого 2019 року.

I. ПРОВЕДЕННЯ 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 проведення внутрішнього аудиту</i>	<i>Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість</i>	<i>Задіяні внутрішні аудитори, кількість</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):								
1.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (фінансовий аудит/аудит відповідності)	Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Чернігівський пункт тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, ДМС	2017 рік – завершений звітний період 2019 року	I квартал 2019 року	15	3

2.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з збереження активів, інформації та управління державним майном (фінансовий аудит/аудит відповідності)	Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Управління ДМС України в Сумській області	2017 рік – завершений звітний період 2019 року	I квартал 2019 року	15	3
3.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (фінансовий аудит/аудит відповідності)	Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Управління ДМС України в Тернопільській області	2017 рік – завершений звітний період 2019 року	II квартал 2019 року	15	3

4.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (фінансовий аудит/аудит відповідності)	Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	Волинський пункт тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, ДМС	2017 рік – завершений звітний період 2019 року	II квартал 2019 року	15	3
5.	Управління об'єктами державної власності; Управління бюджетними коштами	Здійснення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (фінансовий аудит/аудит відповідності)	Оцінка законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	Пункт тимчасового розміщення біженців у Закарпатській області	2017 рік – завершений звітний період 2019 року	III квартал 2019 року	15	3

6.	Адміністративна послуга	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	28	3
7.	Управління об'єктами державної власності	Здійснення внутрішнього аудиту щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (фінансовий аудит/аудит відповідності)	Оцінка законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	Державне підприємство «Документ»	2018 рік – завершений звітний період 2019 року	IV квартал 2019 року	26	4

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>	<i>Робочі дні на виконання, кількість</i>	<i>Задіяні внутрішні аудитори, кількість</i>
1	2	3	4	5	6
Здійснення методологічної роботи	1.	Перегляд та оновлення внутрішніх документів ДМС з питань внутрішнього аудиту, з урахуванням змін у законодавстві з внутрішнього аудиту.	Протягом року	15	2
	2.	Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	IV квартал	15	2
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Формування зведеної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (її актуалізація).	Протягом року	10	1
	2.	Проведення оцінки ризиків (її актуалізація).	IV квартал	25	2
	3.	Перегляд (актуалізація) Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019-2021 роки.	IV квартал	10	2
	4.	Перегляд (актуалізація) Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019 рік та внесення до нього змін (за потреби).	IV квартал	5	2
	5.	Формування та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2020 рік.	IV квартал	10	2
Моніторинг впровадження та виконання аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	1.	Відстеження стану впровадження та виконання аудиторських рекомендацій відповідальними за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту (збір, аналіз, узагальнення інформації).	Протягом року	15	2

Звітування про діяльність Відділу внутрішнього аудиту ДМС	1.	Звітування перед Головою ДМС про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДМС.	I квартал	2	1
	2.	Підготовка та складання звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС (звіт Голові ДМС).	I, IV квартали	5	1
	3.	Підготовка звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС, за формою, затвердженою Мінфіном.	IV квартал	5	2
	4.	Підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів за напрямком діяльності внутрішнього аудиту в ДМС та виступ на засіданні Колегії ДМС, за рішенням Голови ДМС.	Протягом року	5	2
Наказ ДМС від 17.01.2019 № 18 «Про затвердження Порядку проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДМС»	1.	Проведення працівниками Відділу внутрішнього аудиту ДМС самооцінки виконання своїх посадових обов'язків і завдань та щорічне оцінювання службової діяльності.	IV квартал	5	5
	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.	I квартал	3	1
Професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації, проведення внутрішніх аудитів, у тому числі внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).	Протягом року	10	5
Професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС	2.	Участь працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту, організованих Мінфіном та/або іншими державними органами.	Протягом року	5	5

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника Відділу внутрішнього аудиту ДМС	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник	250	1	220	0,2	44	33	330
2.	Заступник начальника	250	1	220	0,5	110	83	
3.	Головний спеціаліст	250	2	440	0,9	396	297	
Всього:		x	4	880	x	550	413	330

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ДМС

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

П. Головань

(підпис)

«14» 02 2019 року

(дата складання Операційного плану)