

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Державної міграційної
служби України**

М.Ю. Соколюк

(підпис)

« 14 » листопада 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки
Державної міграційної служби України**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – допомога Державній міграційній службі України (далі – ДМС) в цілому у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС. А також додання цінності ДМС в цілому за результатами такої оцінки через надання Голові ДМС, керівникам територіальних органів ДМС, директорам установ, підприємств, що належать до сфери управління ДМС, належних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС;

посилення підзвітності та підвищення 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. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) Визначення простору внутрішнього аудиту, категоризація об'єктів внутрішнього аудиту;
- 2) Визначення у просторі внутрішнього аудиту ризикових сфер діяльності ДМС у цілому шляхом проведення консультації з керівництвом та посадовими особами ДМС, які безпосередньо відповідають за функції, процеси що охоплюються внутрішнім аудитом;
- 3) Проведення оцінки ризиків за критеріями впливу та ймовірності їх виникнення;
- 4) Врахування результатів проведених внутрішніх аудитів за останні три роки на об'єктах внутрішнього аудиту ДМС;
- 5) Визначення у просторі внутрішнього аудиту пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту;
- 6) Формування та затвердження операційних планів, внесення до них змін;
- 7) Щорічна актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС на 2019-2021 роки з урахуванням наявності змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності ДМС, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Відділом внутрішнього аудиту ДМС.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності ДМС:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності ДМС</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності ДМС</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Стратегічними цілями є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реалізація державної політики у сферах міграції (імміграції та еміграції), у тому числі протидії нелегальній (незаконній) міграції, громадянства, реєстрації фізичних осіб, біженців та інших визначених законодавством категорій мігрантів; - внесення на розгляд Міністра внутрішніх справ пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у сферах міграції (імміграції та еміграції), у тому числі протидії нелегальній (незаконній) міграції, громадянства, реєстрації фізичних 	<p>Постанова Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 360 «Про затвердження Положення про Державну міграційну службу України»;</p> <p>Розпорядження Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2017 р. № 275-р «Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року»;</p> <p>Розпорядження Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 р. № 142-р «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки»;</p>	<p>Оцінка діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) для надання Голові ДМС та керівникам територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного</p>

<p>осіб, біженців та інших визначених законодавством категорій мігрантів.</p> <p>Пріоритетами діяльності ДМС на 2019 рік є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автоматизація процесів з реалізації державної політики у сферах міграції; - продовження розбудови інфраструктури Єдиного державного демографічного реєстру та створення Національної системи біометричної верифікації та ідентифікації громадян України, іноземців та осіб без громадянства; - удосконалення взаємодії з центрами надання адміністративних послуг; - удосконалення міграційного законодавства; - підвищення ефективності протидії нелегальній міграції. - запобігання та виявлення корупції шляхом підвищення рівня прозорості діяльності ДМС та впровадження електронних сервісів; - розвиток відносин з провідними міжнародними організаціями у сферах міграції. 	<p>Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 р. № 415-р «Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки»;</p> <p>Наказ ДМС від 07.02.2019 № 40 «Про оголошення Пріоритетних напрямів роботи та Плану роботи ДМС на 2019 рік».</p>	<p>використання бюджетних коштів та інших активів, а також виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС.</p> <p>Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>
<p>Першим етапом (орієнтовно 2018 - 2021 роки) реалізації Стратегії державної міграційної політики України на період до 2025 року передбачається вжиття заходів для удосконалення системного підходу до управління міграційними процесами, створення належного інформаційного забезпечення, приведення національного законодавства у</p>	<p>Розпорядження Кабінету Міністрів України від 12 липня 2017 р. № 482-р «Про схвалення Стратегії державної міграційної політики України на період до 2025 року»;</p> <p>Розпорядження Кабінету Міністрів України від 29 серпня 2018 р. № 602-р «Про затвердження плану заходів на 2018-2021 роки щодо реалізації Стратегії державної міграційної політики України</p>	<p>Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p> <p>Удосконалення діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС та підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту в ДМС.</p>

відповідність з міжнародними стандартами, у тому числі у рамках виконання зобов'язань щодо лібералізації візового режиму з Європейським Союзом.	на період до 2025 року».	
---	--------------------------	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Оцінка діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) для надання Голові ДМС та керівникам територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, а також виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (фінансові аудити/аудити відповідності).	1) У 2019 році частка таких аудитів становить 86 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) У 2020 році частка таких аудитів становить 78 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) У 2021 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих відповідальним за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		3) Частка впроваджених (виконаних) аудиторських рекомендацій у діяльності об'єкта внутрішнього аудиту, становить не менше 60 %.		

Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг (аудити ефективності).	1) У 2019 році частка таких аудитів становить 14 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) У 2020 році частка таких аудитів становить 11 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) У 2021 році частка таких аудитів становить 22 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих відповідальним за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		3) Частка впроваджених (виконаних) аудиторських рекомендацій у діяльності об'єкта внутрішнього аудиту, становить не менше 50 %.		
Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	Здійснення методологічної роботи.		1) Визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. 2) Оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів.	Методологічні підходи використовуються під час оцінки ІТ-ризиків та при здійсненні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.

	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.		1) Здійснено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	1) Здійснено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (сумарно за два роки здійснено два таких аудити).
			2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих відповідальним за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.	
			3) Частка впроваджених (виконаних) аудиторських рекомендацій у діяльності об'єкта внутрішнього аудиту, становить не менше 50 %.	
Удосконалення діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в ДМС.	Професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС.	1) Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки (зокрема, містить заходи щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій). 2) За результатами навчання професійні знання	За результатами навчання професійні знання щодо здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників Відділу внутрішнього	За результатами навчання професійні знання щодо здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше одного працівника Відділу внутрішнього

		щодо здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників Відділу внутрішнього аудиту.	аудиту (загалом за два роки навчено не менше 4 осіб).	аудиту (загалом за три роки навчено 5 осіб).
--	--	---	---	--

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику							
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Управління об'єктами державної власності	2	2	4	-	☐	☑	☑	☐	☑	☑	☑	☑
2.	Управління бюджетними коштами	2	2	3	2	☑	☑	☑	☐	☑	☑	☑	☑
3.	Адміністративні послуги, що надаються ДМС	1	2	5	-	☑	☑	☑	☑	☐	☑	☑	☑
4.	Інформаційні системи та технології	2	3	1	-	☑	☑	☐	☐	☐	☑	☑	☐

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік досліджен-ня			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оцінка діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) для надання Голові ДМС та керівникам територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС, об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, а також виникненню помилок чи інших недоліків у	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (фінансові аудити/аудити відповідності).	1.	Управління об'єктами державної власності	☑	☑	☑	285	240	210
		2.	Управління бюджетними коштами	☑	☑	☑	181	220	250

діяльності ДМС, її територіальних органів та підприємств, установ, що належать до сфери управління ДМС.									
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг (аудити ефективності).	1.	Адміністративні послуги, що надаються ДМС	☑	☑	☑	84	90	180
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	1.	Інформаційні системи та технології	Г	☑	☑	-	90	90
Всього:							550	640	730

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

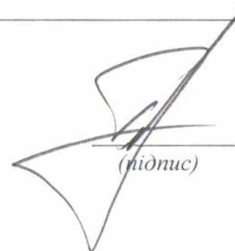
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	1) Здійснення методологічної роботи.	1.1	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).	✓	✓	✓	25	25	20
		1.2	Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	✓	✓	Г	30	10	-
Удосконалення діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС.	1) Здійснення методологічної роботи.	1.1	Перегляд та оновлення внутрішніх документів ДМС з питань внутрішнього аудиту, з урахуванням змін у законодавстві з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓	30	20	20
		2.1	Формування зведеної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (її актуалізація).	✓	✓	✓	10	10	10
	2) Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	2.2	Проведення оцінки ризиків (її актуалізація).	✓	✓	✓	50	50	50
		2.3	Перегляд (актуалізація) Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДМС.	✓	✓	✓	20	20	20

		2.4	Формування та затвердження Операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту ДМС, внесення до них змін.	✓	✓	✓	30	30	30
Підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в ДМС.	1) Моніторинг впровадження та виконання аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	1.1	Відстеження стану впровадження та виконання аудиторських рекомендацій відповідальними за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту (збір, аналіз, узагальнення інформації)	✓	✓	✓	30	50	60
	2) Звітування про діяльність Відділу внутрішнього аудиту ДМС.	2.1	Підготовка та складання звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС (звіт Голові ДМС).	✓	✓	✓	5	5	5
		2.2	Підготовка та складання звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту ДМС, за формою, затвердженою Мінфіном, та подання його в установленому порядку.	✓	✓	✓	10	15	15
		2.3	Підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів за напрямком діяльності внутрішнього аудиту в ДМС та виступ на засіданні Колегії ДМС, за рішенням Голови ДМС.	✓	✓	✓	10	10	10
		2.4	Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДМС та звітування перед Головою ДМС про її результати.	✓	✓	✓	27	27	27
		2.5	Складання за результатами щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДМС Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього	✓	✓	✓	3	3	3

			аудиту та подання її на затвердження Голові ДМС.						
3) Професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС.	3.1		Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з організації, здійснення внутрішніх аудитів (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).	☑	☑	☑	25	20	20
	3.2		Участь працівників Відділу внутрішнього аудиту ДМС у семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту, організованих Мінфіном та/або іншими державними органами.	☑	☑	☑	25	25	25
Всього:							330	320	315

Начальник Відділу внутрішнього аудиту ДМС
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)



(підпис)

П. Головань

« 14 » 02 2019 року
(дата складання Стратегічного плану)