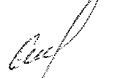


ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник головного управління
Пенсійного фонду України в
Кіровоградській області

 **Наталія СІМОНЯН**
«12» серпня 2023 року

Головне управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти головному управлінню Пенсійного фонду України в Кіровоградській області у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області об'єктивних та незалежних висновків і 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 головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності структурних підрозділів головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області;

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 головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області на наступні три роки;

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області;

- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту відділу внутрішнього аудиту головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області на відповідний трирічний період;

- з'ясування та врахування думки начальника головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області щодо ризикових сфер діяльності головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області 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 головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області);

- 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 (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

- резервування робочого часу не більше 20 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області;

- забезпечення відділом внутрішнього аудиту головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024-2026 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: - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2024-2026 роки

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 (%)		
		3		
1	2	3		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	80	90	100
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	90	95	100

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (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). План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено 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
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	Надання начальнику головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування начальником відділу внутрішнього аудиту головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області. Відсутні з боку Управління внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України зауваження щодо достовірності включення даних до Звітів за формами ВА1-ВА5 та № 1-ДВА та своєчасності їх надання Управлінню внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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	100	100	100

	аудиту. 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 професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з /п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту			Роки дослідження		
						2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області, надання начальнику головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів								
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)								
1	Пенсійне забезпечення	1.1	Призначення (перерахунок) пенсій та щомісячного довічного грошового утримання суддям у відставці			√		√
		1.2	Організація здійснення своєчасної та у повному обсязі виплати пенсій, щомісячного			√		√

			довічного грошового утримання суддям у відставці та допомоги на поховання			
2	Житлові субсидії та пільги	2	Призначення, нарахування (перерахунок) та виплата житлових субсидій і пільг на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу	√	√	√
3	Страхові виплати	3.1	Організація здійснення страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності		√	
		3.2	Організація здійснення, призначення (перерахунку) страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності		√	
4	Обслуговування громадян	4.1	Прийом та обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду України	√	√	√
		4.2	Розгляд звернень громадян з питань, пов'язаних з діяльністю Пенсійного фонду України	√	√	√
5	Облік застрахованих осіб у системі загальнообов'язкового	5	Внесення відомостей до Єдиного державного автоматизованого реєстру осіб, які мають право на пільги, Єдиного державного реєстру	√	√	√

	державного соціального страхування		отримувачів житлових субсидій та їх використання			
6	Контрольно-перевірочна робота	6	Стан організації державного нагляду (контролю) у сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування, загальнообов'язкового державного соціального страхування та інших перевірок		√	√
Завдання із здійснення <u>внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1	Наповнення бюджету Пенсійного фонду України	1	Організація роботи щодо надходження до бюджету Пенсійного фонду України коштів, адміністрування яких здійснюють органи Пенсійного фонду України	√	√	√
2	Фінансове забезпечення органів Фонду	2.1	Використання коштів на оплату праці	√		
		2.2	Стан використання фінансових, матеріальних (нематеріальних) ресурсів та ведення їх обліку		√	
		2.3	Використання коштів на утримання службових приміщень, транспортних засобів, оплату комунальних послуг та енергоносіїв			√
3	Публічні закупівлі	3	Стан організації і проведення публічних закупівель робіт, товарів, послуг		√	√
4	Кадрове забезпечення	4	Дотримання законодавства про працю та державну службу, стан управління персоналом			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

<i>№ з/п</i>	<i>Пріоритетний об'єкт 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 здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1	Призначення (перерахунок) пенсій та щомісячного довічного грошового утримання суддям у відставці	Оцінка організації роботи щодо правильності та своєчасності призначення (перерахунку) пенсій та щомісячного довічного грошового утримання суддям у відставці	Управління пенсійного забезпечення, надання страхових виплат, соціальних послуг, житлових субсидій та пільг	З 01.04.2023 по завершений місяць 2024 року	ІІ квартал 2024 року
2	Організація здійснення своєчасної та у повному обсязі виплати пенсій, щомісячного довічного грошового утримання суддям у відставці та допомоги на поховання	Оцінка стану внутрішнього контролю за здійсненням пенсійних виплат, щомісячного довічного грошового утримання суддям у відставці та допомоги на поховання	Управління з питань виплат	З 01.04.2023 по завершений місяць 2024 року	ІІ квартал 2024 року
3	Призначення, нарахування (перерахунок) та виплата житлових субсидій і пільг на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу	Перевірка стану організації процесу верифікації даних, правильності та своєчасності призначення, нарахування (перерахунку) та виплати житлових субсидій і пільг на оплату житлово-комунальних послуг,	Управління пенсійного забезпечення, надання страхових виплат, соціальних послуг, житлових	З 01.01.2023 по завершений місяць 2024 року	ІІІ квартал 2024 року

		придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу.	субсидій та пільг		
4	Внесення відомостей до Єдиного державного автоматизованого реєстру осіб, які мають право на пільги, Єдиного державного реєстру отримувачів житлових субсидій та їх використання	Оцінка результативності процесу внесення відомостей до Єдиного державного автоматизованого реєстру осіб, які мають право на пільги та Єдиного державного реєстру отримувачів житлових субсидій та їх використання	Управління інформаційних систем та електронних реєстрів	3 01.01.2023 по завершений місяць 2024 року	III квартал 2024 року
5	Прийом та обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду України	Перевірка повноти, правильності занесення даних до підсистеми ІКІС ПФУ "Звернення" та якості обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду України	Управління обслуговування громадян	3 01.10.2023 по завершений місяць 2024 року	IV квартал 2024 року
6	Розгляд звернень громадян з питань, пов'язаних з діяльністю Пенсійного фонду України	Оцінка своєчасності, повноти та якості розгляду письмових звернень громадян	Управління обслуговування громадян	3 01.10.2023 по завершений місяць 2024 року	IV квартал 2024 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1	Використання коштів на оплату праці	Дослідження дотримання вимог законодавства під час використання коштів на оплату праці	Фінансово-економічне управління; Управління по роботі з персоналом	3 01.01.2022 по завершений місяць 2024 року	II квартал 2024 року
2	Організація роботи щодо надходження до	Дослідження дотримання	Фінансово-економічне	3 01.04.2023 по завершений місяць	IV квартал 2024 року

	бюджету Пенсійного фонду України коштів, адміністрування яких здійснюють органи Пенсійного фонду України	вимог законодавства під час надходження до бюджету Пенсійного фонду України коштів, адміністрування яких здійснюють органи Пенсійного фонду України	управління; Управління пенсійного забезпечення, надання страхових виплат, соціальних послуг, житлових субсидій та пільг	2024 року	
--	--	---	---	-----------	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства						
1.	Процес аналізу розпорядником інформації щодо наявності, стану, форматів, процесів управління та використання усієї інформації, яка перебуває в його володінні	Постанова Кабінету Міністрів України від 21.10.2015 № 835 “Про затвердження Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних”	Дослідження стану та наявності всієї публічної інформації та публічної інформації у формі відкритих даних, яка створюється, збирається, зберігається, опрацьовується та передається (в межах повноважень) суб'єктом інформаційного аудиту	Структурні підрозділи Головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області	3 01.01.2023 по 31.12.2023	I квартал

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u>						
1.						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024-2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</u>				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів 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: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця із структурними підрозділами головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з начальником головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області та	✓	✓	✓

	консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області, 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	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
3.	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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області, підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту начальнику головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області та Управлінню внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок 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 проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка начальнику головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах), 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 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу 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 відділу внутрішнього аудиту	—	—	—	—	—	—	—
2.	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту	262	1	232	0,8	186	166	46
3.	Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту	262	3	696	0,9	626	566	70
Всього:		х	4	928	х	812	732	116

Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту головного управління Пенсійного фонду України в Кіровоградській області



Артем БАБЕНКО