

ПОЛОЖЕННЯ
про відділ внутрішнього аудиту
Головного управління Пенсійного фонду України в Полтавській області

I. Загальні положення

Завдання, функції відділу внутрішнього аудиту
Головного управління Пенсійного фонду України в Полтавській
області

1. Основними завданнями відділу є оцінка функціонування системи внутрішнього контролю в Головному управлінні, у тому числі шляхом здійснення аудиторських досліджень, інших контрольних заходів в Головному управлінні, удосконалення системи управління в Головному управлінні, запобігання фактам незаконного, неефективного та нецільового використання пенсійних коштів та інших активів, виникненню помилок чи недоліків у діяльності, оцінка ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань структурними підрозділами Головного управління.

2. Відповідно до своїх головних завдань відділ:

1) на підставі результатів оцінки ризиків, з урахуванням визначених пріоритетів та цілей діяльності Головного управління, формує план діяльності з внутрішнього аудиту (вносить зміни до нього), який затверджується начальником Головного управління та надсилається управлінню внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України;

2) забезпечує визначення простору внутрішнього аудиту;

3) здійснює організацію проведення планових та позапланових внутрішніх аудитів (визначає склад аудиторської групи, планує процес проведення внутрішнього аудиту, складає програму внутрішнього аудиту, готує проєкт наказу про проведення внутрішнього аудиту) в структурних підрозділах Головного управління;

4) здійснює внутрішні аудити (здійснює збір аудиторських доказів (інформації), аналіз зібраних даних та їх оцінку за визначеними критеріями, які забезпечують обґрунтованість висновків за результатами виконання аудиторського завдання) в Головному управлінні;

5) здійснює документальне оформлення перебігу та результатів аудиторських досліджень, складає робочі документи (записи у текстовій і табличній формі, в яких зафіксовані проведені прийоми та процедури

внутрішнього аудиту, отримана інформація, яка підтверджує висновки, здійснені під час його проведення) та офіційні документи (аудиторський звіт), розробляє аудиторські рекомендації;

6) подає начальнику Головного управління аудиторський звіт і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;

7) здійснює моніторинг упровадження об'єктами внутрішнього аудиту наданих рекомендацій та стан виконання вимог розпорядчого акту Головного управління про результати аудиторського дослідження на підставі наданої об'єктами аудиту інформації у визначені строки, в разі необхідності проводить перевірки об'єктів аудиту щодо ефективності впровадження аудиторських рекомендацій та достовірності наданої інформації;

8) забезпечує формування, щоквартальний перегляд та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту;

9) щокварталу (у встановлені терміни) узагальнює показники роботи відділу, готує доповідні записки начальнику Головного управління та інформує управління внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України;

10) щороку (у встановлені терміни) подає звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту начальнику Головного управління та інформує управління внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України;

11) здійснює щоквартальний контроль за станом виконання зведеного плану/плану діяльності з внутрішнього аудиту та інших завдань в Головному управлінні, надає роз'яснення, консультації щодо організації і проведення внутрішніх аудитів;

12) співпрацює з питань удосконалення організації внутрішнього аудиту з управлінням внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України;

13) проводить інші контрольні заходи в структурних підрозділах Головного управління за напрямками діяльності, згідно наказів та доручень начальника Головного управління;

14) щомісячно (у визначені терміни) інформує начальника Головного управління про моніторинг виконання плану проведення внутрішніх контрольних заходів, їх результати;

15) забезпечує моніторинг стану виконання рекомендацій (пропозицій) за результатами внутрішніх контрольних заходів на підставі інформації суб'єкта контролю;

16) забезпечує координацію здійснення внутрішнього контролю структурними підрозділами Головного управління;

17) забезпечує моніторинг результатів контрольних заходів, проведених контролюючими органами в Головному управлінні та щомісячно (у встановлені терміни) інформує начальника Головного управління та управління внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України;

18) надає начальнику Головного управління висновки і пропозиції щодо вжиття заходів реагування для усунення недоліків і порушень, виявлених в ході внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів, та притягнення винних осіб до відповідальності;

19) інформує начальника Головного управління про виявлені в ході аудиторських досліджень, інших контрольних заходів порушення законодавства з ознаками шахрайства, марнотратства, зловживання службовим становищем, нецільового використання коштів Фонду та інші порушення фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків. За рішенням начальника Головного управління надає в установленому порядку відповідні матеріали правоохоронним органам;

20) в межах своєї компетенції представляє інтереси Головного управління;

21) в межах своїх повноважень розглядає та бере участь у розгляді звернень, заяв та скарг, що надходять до Головного управління;

22) виконує рішення державних органів, накази (розпорядження), доручення начальника Головного управління, надані на підставі та у межах повноважень, передбачених Конституцією та законами України;

23) працює з інформацією з обмеженим доступом, забезпечує захист такої інформації та персональних даних осіб, що стали відомі у зв'язку з виконанням обов'язків державної служби, а також іншої інформації, яка відповідно до закону не підлягає розголошенню;

24) забезпечує проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та за її результатами складає програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

25) взаємодіє з структурними підрозділами Головного управління з питань, пов'язаних з формуванням, веденням, наповненням та оновленням інформації у базі даних об'єктів аудитів, проведенням оцінки ризиків; з питань підготовки до проведення та проведення аудиторських досліджень, моніторингу впровадження рекомендацій тощо; з питань функціонування системи внутрішнього контролю;

26) не повинен брати безпосередню участь в організації внутрішнього контролю, управлінні ризиками і прийнятті управлінських рішень, створенні та організації (у тому числі разом з іншими структурними підрозділами Головного управління) будь – яких заходів та процесів, що забезпечують операційну діяльність Головного управління;

27) бере участь у навчаннях/семінарах, що організовуються Пенсійним фондом України, іншими органами виконавчої влади та навчальними закладами, проводить внутрішні навчання.