ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Головного управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області
(посада керівника державного органу)

_____ ***Юрій КОЗАК***
(підпис) *(П.І.П.)*

«22» грудня 2020 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік

Головне управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області на 2019 – 2021 роки, затвердженого начальником Головного управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області 28.01.2019.

І. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	*Об'єкт внутрішнього аудиту*	*Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту*	*Орієнтовний обсяг дослідження*	*Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит*	*Період, що охоплюється внутрішнім аудитом*	*Термін проведення внутрішнього аудиту*
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Правильність та своєчасність призначення пенсій (за окремими законами) та проведення їх	Оцінка ризиків діяльності об'єктів аудиту	Дотримання нормативно-правових актів під час реалізації функцій пов'язаних із виконанням завдань з	Управління пенсійного забезпечення	З 01.01.2019 по завершений місяць 2021 року	І квартал

	перерахунків. Прийом та обслуговування громадян		призначення, проведення перерахунків та виплати пенсій відповідно до Закону України “Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування”. Якість прийнятих документів та своєчасність їх відпрацювання.	Управління обслуговування громадян Управління з питань виплати пенсій		
2	Складання та виконання основних вимог до виконання кошторисів на фінансування адміністративних видатків, пов’язаних із виконанням функцій, покладених на органи Пенсійного фонду України Витрачання коштів на оплату праці	Оцінка ризиків діяльності об'єктів аудиту	Дотримання законодавчих і нормативно-правових актів щодо виконання кошторису на фінансування адміністративних видатків, пов'язаних із виконанням функцій, покладених на органи Пенсійного фонду України. Правильність використання коштів на оплату праці	Фінансово-економічне управління	З 01.01.2020 по завершений місяць 2020 року	II квартал
3	Повнота та своєчасність направлення підприємствам до відшкодування розрахунків фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах Скорочення обсягів заборгованості по платежах	Оцінка ризиків діяльності об'єктів аудиту	Повнота вжитих заходів щодо відшкодування фактичних витрат на виплату і доставку пенсій, призначених на пільгових умовах та зменшення заборгованості	Фінансово-економічне управління Управління пенсійного забезпечення Юридичне управління	З 01.06.2020 по завершений місяць 2021 року	III квартал

4	Захист інформації в інформаційно-телекомунікаційній системі Пенсійного фонду України. Стан наповнення реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування	Оцінка ризиків діяльності об'єктів аудиту	Стан виконання завдань та функцій, спрямованих на наповнення реєстру застрахованих осіб та захисту інформації	Управління інформаційних систем та електронних реєстрів	З 01.01.2019 по завершений місяць 2021 року	IV квартал

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	*№ з/п*	*Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту*	*Термін виконання*
1	2	3	
Завдання І. 1 «Здійснення методологічної роботи»	1.1.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження	У разі необхідності
	1.2	Здійснення моніторингу та аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту	Протягом року
Завдання І.2 «Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту»	2.1.	Вивчення досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самоосвіта) на робочому місці	Протягом року
	2.2	Вивчення Методологічних вказівок з внутрішнього аудиту в державному секторі України	У разі необхідності
	2.3	Участь працівників у навчальних заходах (тренінгах, онлайн-курсах тощо) з питань діяльності внутрішнього аудиту	Протягом року
Завдання ІІ. 1 «Здійснення навчальної та методологічної роботи»	3.1	Проведення навчань-нарад з працівниками підрозділів внутрішнього аудиту Головного управління з питань здійснення внутрішнього аудиту	Протягом року
Завдання ІІІ. 1 «Проведення роз'яснювальної та консультаційної роботи»	4.1	Надання роз'яснень (за запитом та/або за власною ініціативою) посадовим особам Пенсійного фонду України з питань організації та проведення внутрішнього аудиту.	У разі необхідності

Завдання III. 2 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»	5.1.	Здійснення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту. Перегляд, оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору. Актуалізація Стратегічного плану, складання Операційного плану	IV квартал
	5.2.	Ведення, наповнення та своєчасне оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, актуалізація інформації в базі даних	Щокварталу
Завдання III. 3 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»	6.1.	Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту: дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій, узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	Згідно термінів, встановлених розпорядчими документами про результати аудиторських досліджень
	6.2.	Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності управління внутрішнього аудиту начальнику Головного управління	Протягом року
	6.3.	Проведення внутрішньої оцінки якості: підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику державного органу інформації про результати внутрішньої оцінки якості.	Протягом року

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

№ з/п	*Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту*	*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 управління	250	1	221	0,2	44	44	414
2	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	209	0,6	125	106	
3	Заступник начальника відділу	250	1	220	0,7	154	131	
4	Головний спеціаліст	250	4	872	0,9	785	667	
	Всього:	x	7	1522	x	1108	948	414

Начальник управління внутрішнього аудиту **Юрій ШТОГУН**

22 грудня 2020 року