

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Головного управління
Пенсійного фонду України в
Миколаївській області

Олена СИЧУГОВА

«16» грудня 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік**

Головне управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Миколаївській області на 2022 рік складено з урахуванням завдань Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Миколаївській області на 2022 – 2024 роки, затвердженого начальником Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області 16 грудня 2021 року

I. ЗДІЙСНЕННЯ 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 здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Заходи щодо захисту прав застрахованих осіб, взаємодія з іншими державними органами (оцінка відповідності)	Завдання 2.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо відповідності виконання завдань та	Оцінка відповідності вимогам законодавчих, нормативно-правових актів та розпорядчих документів щодо виявлення ознак використання праці неоформлених працівників та порушень законодавства про працю, виконання заходів щодо захисту прав застрахованих осіб	Фінансово-економічне управління Управління інформаційних систем та електронних	З 01.01.2021 по завершений місяць 2022 року	I квартал

		функцій, визначених законодавством» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022- 2024 роки		реєстрів		
2	Витрачання коштів на оплату праці (оцінка відповідності)	Завдання 2.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо відповідності виконання завдань та функцій, визначених законодавством» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022- 2024 роки	Оцінка відповідності вимогам законодавчих, нормативно-правових актів та розпорядчих документів щодо витрачання коштів на оплату праці	Фінансово- економічне управління	3 01.01.2021 по завершений місяць 2022 року	I квартал
3	Формування та ведення реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язково го державного соціального страхування. Використання реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язково	Завдання 1.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством»	Оцінка ефективності та результативності здійснених заходів щодо наповнення та використання реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування	Управління інформаційних систем та електронних реєстрів Управління обслуговування громадян Управління пенсійного забезпечення	3 01.01.2021 по завершений місяць 2022 року	II квартал

	го державного соціального страхування (оцінка ефективності)	стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки				
4	Документування управлінської діяльності в автоматизованій системі електронного документообігу та контроль за виконанням документів. Розгляд письмових звернень громадян (оцінка ефективності)	Завдання 1.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	Оцінка ефективності та результативності здійснення контролю за веденням ділових процесів, повнотою та своєчасністю розгляду письмових звернень громадян	Структурні підрозділи Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області	3 01.01.2021 по завершений місяць 2022 року	III квартал
5	Організація роботи щодо відшкодування підприємствами фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах (оцінка ефективності)	Завдання 1.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій,	Оцінка ефективності та результативності здійснених заходів щодо відшкодування фактичних витрат на виплату і доставку пенсій, призначених на пільгових умовах згідно із Законом України	Фінансово-економічне управління Управління пенсійного забезпечення Управління з питань виплати пенсій	3 01.01.2021 по завершений місяць 2022 року	IV квартал

		визначених законодавством» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки				
6	Повернення коштів, надміру виплачених за призначеними пенсіями, списання сум переplat пенсій (оцінка ефективності)	Завдання 1.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	Оцінка ефективності та результативності здійснених заходів щодо повернення коштів, надміру виплачених за призначеними пенсіями, правильності списання сум переplat пенсій	Фінансово-економічне управління Управління пенсійного забезпечення Управління з питань виплати пенсій Юридичне управління	3 01.01.2021 по завершений місяць 2022 року	IV квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
...						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
...						

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур	Протягом року
	1.2.	Вивчення методичних вказівок з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	Протягом року
2. Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту	2.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, організованих Департаментом внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	Протягом року
3. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	3.1.	Підготовка та подання на затвердження начальнику Головного управління Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	До 10 березня
	3.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	До 01 березня
4. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	4.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів внутрішнього аудиту	Щокварталу
	4.2.	Проведення ідентифікації та оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з начальником Головного управління та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування	IV квартал

		результатів ризик-орієнтованого відбору	
	4.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, направлення копій затверджених планів Департаменту внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України	IV квартал
	4.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	Протягом року
5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	5.1.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Згідно термінів, встановлених розпорядчими документами про результати аудиторських досліджень
	5.2.	Письмове інформування начальника Головного управління про результати проведення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Згідно термінів, встановлених розпорядчими документами про результати аудиторських досліджень
6. Звітування про діяльність відділу внутрішнього аудиту	6.1.	Складання та надання Інформації до форми звітності № 1 -ДВА «Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту» (наказ Міністерства фінансів України від 27.03.2014 №347 (із змінами) Департаменту внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України	До 10 січня
	6.2.	Підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту начальнику Головного управління	До 10 березня
	6.3.	Складання та подання адміністративної звітності про результати внутрішніх аудитів Департаменту внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України	Щокварталу

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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	249	1	219	0,6	131	105	88
2	Заступник начальника відділу	249	1	219	0,6	131	105	88
3	Головний спеціаліст	249	2	438	0,9	394	315	44
Всього:		x	4	876	x	656	525	220

Начальник відділу внутрішнього аудиту

16.12.2021



Світлана БОЙЧУК