

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Головного управління
Пенсійного фонду України
в Миколаївській області

_____ Олена СИЧУГОВА

« 16 » _____ грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки**

Головне управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ – сприяти Головному управлінню Пенсійного фонду України в Миколаївській 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 незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нецільового використання коштів Пенсійного фонду України, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності структурних підрозділів Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності органів Пенсійного фонду України;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Головного управління щодо ризикових сфер діяльності Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Миколаївській області, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 20 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Головного управління;
- 5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності органів Пенсійного фонду України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Пенсійного фонду України:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Забезпечення стійкості фінансового стану Пенсійного фонду України, відповідальне проведення виплат	Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування»; Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне	1. Подальша орієнтація внутрішніх аудитів на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня

	соціальне страхування»; Положення про Пенсійний фонд України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 23.07.2014 № 280; Плани роботи Пенсійного фонду України (щорічні), затверджені Міністром соціальної політики України	виконання і досягнення цілей тощо. 2. Здійснення оцінки стану відповідності вимогам законодавства та нормативно-правових актів під час реалізації виконання завдань та функцій, покладених на органи Пенсійного фонду України
Цифровий розвиток, цифрова трансформація і цифровізація діяльності органів Пенсійного фонду України	Закон України «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах»; Закон України «Про основні засади забезпечення кібербезпеки України»; Стратегія цифрової трансформації соціальної сфери, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2020 року № 1353-р; Стратегія здійснення цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації системи управління державними фінансами на період до 2025 року, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 17 листопада 2021 року № 1467-р; Плани роботи Пенсійного фонду України (щорічні), затверджені Міністром соціальної політики України	Проведення внутрішніх аудитів щодо організації доступу, обробки та захисту інформації, внутрішнього контролю процесів інформаційно-телекомунікаційної системи Пенсійного фонду України
Удосконалення роботи щодо надання послуг населенню	Положення про організацію прийому та обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду України, затверджене постановою правління Пенсійного фонду України від 30 липня 2015 року № 13-1; постанова правління Пенсійного фонду України від 12 березня 2021 року № 11-1 «Про затвердження Порядку подання відомостей про трудову діяльність працівника, фізичної особи – підприємця, фізичної особи, яка забезпечує	Оцінка надання послуг особам, які звертаються до органів Пенсійного фонду України, та розробка рекомендацій, спрямованих на покращення їх якості

	себе роботою самостійно, в електронній формі»; Плани роботи Пенсійного фонду України (щорічні), затверджені Міністром соціальної політики України	
--	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Подальша орієнтація внутрішніх аудитів на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо.	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством	У 2022 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2022 році частка таких аудитів становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2022 році частка таких аудитів становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
2. Здійснення оцінки стану відповідності вимогам законодавства та нормативно-правових актів під час реалізації виконання завдань та функцій, покладених на органи Пенсійного фонду України	2.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо відповідності виконання завдань та функцій, визначених законодавством	2.1.1. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області становить не менше 100 % загальної кількості наданих рекомендацій		
		2.1.2. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %		

3. Проведення внутрішніх аудитів щодо організації доступу, обробки та захисту інформації, внутрішнього контролю процесів інформаційно-телекомунікаційної системи Пенсійного фонду України	3.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		Проведено 1 внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Проведено 2 внутрішніх аудити щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
	3.2. Організація роботи щодо підвищення професійної компетенції працівників відділу внутрішнього аудиту	За результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів з питань ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали 100 % працівників відділу внутрішнього аудиту		
4. Оцінка надання послуг особам, які звертаються до органів Пенсійного фонду України, та розробка рекомендацій, спрямованих на покращення їх якості	4.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду України	4.1.1. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області становить не менше 100 % загальної кількості наданих рекомендацій		
		4.1.2. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %		

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова взаємність/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	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	15	16
1	Виконання планових завдань з надходження власних коштів	1		4		☑	☑	☑	☑	☐	☐	☐	☑	☑	☑
2	Повнота охоплення заходами стягнення заборгованості зі сплати платежів до бюджету Пенсійного фонду України	1		2	1	☑	☑	☑	☑	☐	☐	☐	☑	☑	☑
3	Організація роботи щодо відшкодування підприємствами фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах	1	2	2		☑	☑	☑	☑	☐	☐	☐	☑	☑	☑
4	Формування та ведення реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування	2		3		☐	☐	☐	☑	☑	☐	☐	☑	☐	☐

5	Використання реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування	2			3	Г	✓	✓	Г	Г	Г	Г	✓	Г	Г
6	Заходи щодо захисту прав застрахованих осіб, взаємодія з іншими державними органами	1		4		Г	Г	✓	✓	Г	Г	Г	✓	Г	✓
7	Оцифрування відомостей про трудову діяльність застрахованих осіб	1		3	1	Г	Г	✓	✓	✓	Г	Г	✓	Г	Г
8	Призначення пенсій та проведення їх перерахунків	1		5		✓	✓	✓	✓	✓	Г	Г	✓	✓	✓
9	Здійснення пенсійних виплат	1		4	1	✓	✓	Г	✓	✓	Г	Г	✓	Г	Г
10	Повернення коштів, надміру виплачених за призначеними пенсіями, списання сум переплат пенсій	2		5	1	✓	Г	Г	✓	Г	Г	Г	✓	✓	✓
11	Оцифрування паперових пенсійних справ	1			3	Г	Г	Г	Г	✓	Г	Г	✓	Г	Г
12	Прийом та обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду України	1		3	1	Г	✓	✓	✓	✓	Г	Г	✓	✓	✓
13	Термін обробки звернень за призначенням та перерахунком пенсії	1		1	2	Г	✓	✓	✓	Г	Г	Г	✓	Г	Г
14	Розгляд письмових звернень громадян	1		3		Г	✓	✓	✓	✓	Г	Г	✓	Г	Г

15	Використання коштів на утримання службових приміщень та автотранспортних засобів	1		4		✓	✓	Г	Г	✓	Г	Г	✓	Г	Г
16	Стан використання, збереження матеріальних цінностей та ведення їх обліку	1		4		✓	✓	Г	Г	✓	Г	Г	✓	✓	✓
17	Витрачання коштів на оплату праці	1		5		✓	Г	✓	✓	✓	Г	Г	✓	✓	✓
18	Публічні закупівлі робіт, товарів, послуг	1		4		✓	✓	✓	✓	✓	Г	Г	✓	✓	✓
19	Експлуатація та супровід ресурсів інформаційно-телекомунікаційної системи Пенсійного фонду України	2		4		Г	✓	Г	Г	✓	Г	Г	✓	Г	Г
20	Організація доступу до інформації та програмного забезпечення в інформаційно-телекомунікаційній системі Пенсійного фонду України	2		1	2	Г	✓	Г	Г	✓	Г	Г	✓	✓	✓
21	Організація захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційній системі Пенсійного фонду України	2		1	3	Г	✓	Г	Г	✓	Г	Г	✓	✓	✓
22	Документування управлінської діяльності в автоматизованій системі електронного документообігу та контроль за виконанням документів	1		3		Г	Г	✓	Г	✓	Г	Г	✓	Г	Г

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
1. Подальша орієнтація внутрішніх аудитів на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством	1.1.1.	Виконання планових завдань з надходження власних коштів	☐	☒	☐
		1.1.2.	Повнота охоплення заходами стягнення заборгованості зі сплати платежів до бюджету Пенсійного фонду України	☐	☒	☐
		1.1.3.	Організація роботи щодо відшкодування підприємствами фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах	☒	☒	☒
		1.1.4.	Формування та ведення реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування	☒	☐	☐
		1.1.5.	Використання реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування	☒	☐	☐
		1.1.6.	Призначення пенсій та проведення їх перерахунків	☐	☒	☐
		1.1.7.	Здійснення пенсійних виплат	☐	☒	☐

		1.1.8.	Повернення коштів, надміру виплачених за призначеними пенсіями, списання сум переоплат пенсій	☒	☐	☒
		1.1.9.	Оцифрування паперових пенсійних справ	☐	☐	☒
		1.1.10.	Термін обробки звернень за призначенням та перерахунком пенсії	☐	☐	☒
		1.1.11.	Розгляд письмових звернень громадян	☒	☐	☒
		1.1.12.	Використання коштів на утримання службових приміщень та автотранспортних засобів	☐	☒	☐
		1.1.13.	Стан використання, збереження матеріальних цінностей та ведення їх обліку	☐	☒	☐
		1.1.14.	Документування управлінської діяльності в автоматизованій системі електронного документообігу та контроль за виконанням документів	☒	☐	☒
2. Здійснення оцінки стану відповідності вимогам законодавства та нормативно-правових актів під час реалізації виконання завдань та функцій, покладених на органи Пенсійного фонду України	2.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо відповідності виконання завдань та функцій, визначених законодавством	2.1.1.	Заходи щодо захисту прав застрахованих осіб, взаємодія з іншими державними органами	☒	☐	☒
		2.1.2.	Оцифрування відомостей про трудову діяльність застрахованих осіб	☐	☒	☐
		2.1.3.	Витрачання коштів на оплату праці	☒	☐	☒
		2.1.4.	Публічні закупівлі робіт, товарів, послуг	☐	☒	☐
3. Проведення внутрішніх аудитів щодо організації доступу, обробки та захисту інформації, внутрішнього	3.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та	3.1.1	Експлуатація та супровід ресурсів інформаційно-телекомунікаційної системи Пенсійного фонду України	☐	☒	☐

контролю процесів інформаційно-телекомунікаційної системи Пенсійного фонду України	результативності інформаційних систем і технологій	3.1.2.	Організація доступу до інформації та програмного забезпечення в інформаційно-телекомунікаційній системі Пенсійного фонду України	Г	Г	✓
		3.1.3.	Організація захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційній системі Пенсійного фонду України	Г	Г	✓
4. Оцінка надання послуг особам, які звертаються до органів Пенсійного фонду України, та розробка рекомендацій, спрямованих на покращення їх якості	4.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду України	4.1.1.	Прийом та обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду України	Г	✓	Г

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
1. Подальша орієнтація внутрішніх аудитів на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	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	✓	✓	✓
	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)	✓	✓	✓

2. Здійснення оцінки стану відповідності вимогам законодавства та нормативно-правових актів під час реалізації виконання завдань та функцій, покладених на органи Пенсійного фонду України 3. Проведення внутрішніх аудитів щодо організації доступу, обробки та захисту інформації, внутрішнього контролю процесів інформаційно-телекомунікаційної системи Пенсійного фонду України 4. Оцінка надання послуг особам, які звертаються до органів Пенсійного фонду України, та розробка рекомендацій, спрямованих на покращення їх якості		2.1.	Вивчення методичних вказівок з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	✓	✓	✓
	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	✓	✓	✓
		3.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	✓	✓	✓
	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	✓	✓	✓
		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 результатів ризик-орієнтованого відбору	Г	Г	Г
		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	✓	✓	✓
		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	✓	✓	✓
	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	✓	✓	✓
		5.2.	Письмове інформування начальника Головного управління про результати проведення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓

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	✓	✓	✓
	6.2.	Підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту начальнику Головного управління	✓	✓	✓
	6.3.	Складання та подання адміністративної звітності про результати внутрішніх аудитів Департаменту внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України	✓	✓	✓

Начальник відділу внутрішнього аудиту



Світлана БОЙЧУК

16.12.2021