

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник головного управління
Пенсійного фонду України в Сумській області


Тетяна ЗЛЕНКО
«17» грудня 2021 року

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

Головне управління Пенсійного фонду України в Сумській області

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту головного управління Пенсійного фонду України в Сумській області на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту головного управління Пенсійного фонду України в Сумській області на 2022 - 2024 роки, затвердженого начальником головного управління 17.12.2021.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту 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	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Формування, ведення та використання реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування. Заходи щодо захисту прав застрахованих осіб, взаємодія з іншими державними органами (оцінка ефективності)	Завдання 1.1.1. «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 заходів внутрішнього контролю щодо формування, ведення та використання реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування. Оцінка ефективності і результативності вжитих заходів спрямованих на захист прав застрахованих осіб та ефективність взаємодії з іншими державними органами	Управління інформаційних систем та електронних реєстрів. Управління обслуговування громадян. Управління контрольно-перевірочної роботи. Фінансово-економічне управління	3 01.05.2020 по завершений місяць 2022 року	I квартал

2	Повернення коштів, надміру виплачених за призначеними пенсіями, списання сум переплат пенсій (оцінка ефективності)	Завдання 1.1.1. «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 внутрішнього контролю за веденням обліку переплат пенсій, повнотою охоплення заходами стягнення надміру виплачених коштів та дотриманням порядку списання переплат	Управління пенсійного забезпечення. Управління з питань виплати пенсій. Фінансово-економічне управління. Юридичне управління	3 01.12.2020 по завершений місяць 2022 року	II квартал
3	Призначення пенсій та проведення їх перерахунків Термін обробки звернень за призначенням та перерахунком пенсії. Здійснення пенсійних виплат (оцінка відповідності)	Завдання 1.2.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності виконання завдань і функцій, визначених законодавством» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	Оцінка відповідності вимогам законодавчих, нормативно-правових актів і розпорядчих документів при здійсненні призначення перерахунків пенсій, при обробці звернень за призначенням, перерахунком пенсії, при здійсненні пенсійних виплат та при проведенні відрхувань з пенсій	Управління обслуговування громадян. Управління з питань виплати пенсій. Управління пенсійного забезпечення	3 01.05.2021 по завершений місяць 2022 року	II квартал
4	Стан використання, збереження матеріальних цінностей та ведення їх обліку. Публічні закупівлі робіт, товарів, послуг (оцінка відповідності)	Завдання 1.2.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності виконання завдань і функцій, визначених законодавством» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	Оцінка відповідності вимогам законодавчих, нормативно-правових актів і розпорядчих документів щодо організації роботи за збереженням матеріальних цінностей, веденні їх обліку та у сфері публічних закупівель	Фінансово-економічне управління. Управління адміністративного забезпечення. Юридичне управління. Управління інформаційних систем та електронних реєстрів	3 01.07.2021 по завершений місяць 2022 року	III квартал
5	Експлуатація та супровід ресурсів інформаційно-телекомунікаційної системи Пенсійного фонду України. Організація доступу до інформації, програмного забезпечення та організація захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційній системі Пенсійного фонду України (оцінка ефективності)	Завдання 2.1.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	Оцінка ефективності та результативності заходів внутрішнього контролю за виконанням завдань та функцій з питань надання доступів, експлуатації, супроводу та забезпечення захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційній системі Пенсійного фонду України	Управління інформаційних систем та електронних реєстрів	3 01.09.2021 по завершений місяць 2022 року	IV квартал

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

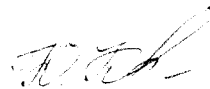
<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Завдання 1.3. «Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	1.3.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	Протягом 2022 року
	1.3.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих фактів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	Протягом 2022 року
	1.3.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на інформаційній сторінці головного управління вебсайту Пенсійного фонду України, направлення копій затверджених планів департаменту внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України	Протягом 2022 року
	1.3.4	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 2022 року
Завдання 1.4. «Здійснення методологічної роботи» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	1.4.1	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, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	Протягом 2022 року
Завдання 1.5. «Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	1.5.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	Протягом 2022 року
	1.5.2	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	Протягом 2022 року
Завдання 1.6. «Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	1.6.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту начальнику головного управління та департаменту внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України за визначеною структурою/формою	Протягом 2022 року
	1.6.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Протягом 2022 року
Завдання 1.7. «Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	1.7.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	Протягом 2022 року
	1.7.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка начальнику головного управління інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	Протягом 2022 року

Завдання 1.8. «Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту» стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	1.8.1	Участь працівників у навчальних заходах, семінарах, нарадах з питань проведення внутрішнього аудиту та самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці	Протягом 2022 року
--	-------	---	--------------------

ІІІ. 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 управління	249	1	219	0,1	22	18	263
2	Начальник відділу	249	-	-	-	-	-	
3	Головний спеціаліст	249	3	657	0,9	591	473	
Всього:		х	4	876	х	613	491	263

Начальник управління внутрішнього аудиту



Юрій КАНІВЕЦЬ

17 грудня 2021 року