

Р І Ш Е Н Н Я № 7-3

**розширеного засідання колегії при начальнику головного управління
Пенсійного фонду України у Чернігівській області**

27 грудня 2018 року

м. Чернігів

Про стан організації контрольних заходів та основні завдання щодо підвищення ефективності контролю в області

Заслухавши та обговоривши доповідь начальника управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю Мазко О.В. «Про стан організації контрольних заходів та основні завдання щодо підвищення ефективності контролю в області» колегія визначає, що головним управлінням Пенсійного фонду України в області забезпечене ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання принципів законності та ефективного використання коштів Пенсійного фонду України, запобігання фактам незаконного використання пенсійних коштів, виникненню помилок у практичній діяльності головного та підвідомчих управлінь. Також забезпечений контроль за дотриманням суб'єктами системи загальнообов'язкового державного пенсійного страхування вимог законодавства.

За 11 місяців спеціалістами головного управління проведено 35 контрольних заходів, у тому числі 27 тематичних перевірок. Діяльність всіх підвідомчих управлінь була охоплена наступними контрольними заходами:

- аудитами відповідності та фінансовими аудитами щодо дотримання законодавчих і нормативно-правових актів з питань надходження коштів до бюджету Пенсійного фонду України, призначення і виплати пенсій, проведення адміністративних видатків, ведення бухгалтерського обліку і звітності (Чернігівське, Бобровицьке, Новгород-Сіверське, Борзнянське об'єднані управління);

- аудитом відповідності стану роботи щодо обслуговування громадян, які звертаються до органів Пенсійного фонду;

- аудитом відповідності щодо дотримання законодавчих і нормативно-правових актів з питань призначення/перерахунку і виплати пенсій, обслуговування громадян;

- аудитом відповідності щодо дотримання порядку використання даних реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування;

- аудитом відповідності стану роботи щодо обслуговування громадян, які звертаються до органів Пенсійного фонду України та дотримання законодавчих і нормативно-правових актів з питань призначення/перерахунку і виплати пенсій;

- аудитом відповідності результатів роботи об'єднаних управлінь Пенсійного фонду України в області щодо оптимізації видатків, пов'язаних з утриманням службових приміщень та експлуатаційних послуг.

За результатами проведених аудиторських досліджень виявлено 220 порушень, з яких:

- 104 нефінансових порушення (недотримання вимог пенсійного законодавства - порушення, які не вплинули на розмір пенсійної виплати, законодавства про звернення громадян, порушення вимог Постанови 13-1);

- 116 фінансових порушень на загальну суму 129,3 тис.грн.

Поновлено в обліку та відшкодовано до бюджету Фонду 95,1 тис.грн. або 73,5% від виявлених порушень та 97,5% нефінансових порушень.

Результат одного аудиту за січень-листопад 2018 року склав 14,4 тис.грн. У 2018 році виявлено 12,9% порушень від загальної кількості перевірених пенсійних справ та особових рахунків.

За підсумками проведених внутрішніх аудитів наданий 1 негативний, 8 умовно-позитивних висновків та 98 рекомендацій, спрямованих на усунення встановлених недоліків і порушень та удосконалення конкретних напрямків діяльності підвідомчих управлінь. Проводиться моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених досліджень.

Структурними підрозділами головного управління здійснені 16 тематичних перевірок з внутрішнього контролю в усіх підвідомчих управліннях.

За результатами тематичних перевірок, проведених в підвідомчих управліннях працівниками структурних підрозділів головного управління, були надані рекомендації з питань поліпшення організаційної роботи управлінь.

До зведеного плану проведення внутрішніх аудитів Пенсійним фондом України в I півріччі 2019 року включені 2 аудита відповідності та 2 аудита ефективності головного та територіальних управлінь Пенсійного фонду України в області.

З початку року в області організовані та здійснені 5440 контрольних заходів, в тому числі 1829 позапланових перевірок платників (33,6% до загальної кількості), 3372 зустрічних перевірки достовірності довідок (62%) виданих для призначення пенсій, 239 перевірок цільового використання коштів Пенсійного фонду установами поштового зв'язку, банківськими установами та установами, де особи перебувають на повному державному утриманні (4,4 %). Крім того, здійснено 44 перевірки надходження коштів за додатковими ставками. За результатами перевірок виявлено 2104 порушення, видано 1598 приписів про усунення порушень щодо недостовірності відомостей, поданих до реєстру застрахованих осіб, донараховано 5,6 тис.грн. страхових внесків, застосовано 7 фінансових санкцій до платників на суму 4,2 тис. грн., які повністю сплачені.

За 11 місяців поточного року навантаження на одного спеціаліста за місяць склало 19 перевірок, цей показник покращився в порівнянні з минулим роком. Проте, ефективність однієї позапланової перевірки склала лише 5,36 грн.

20.12.2018 відбувся семінар-нарада із спеціалістами відділів контрольно-перевірочної роботи № 1-4 управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю, на якому були розглянуті попередні підсумки роботи за 2018 рік, практичні аспекти здійснення контрольно-перевірочної роботи та визначені завдання на наступний рік. Особливу увагу було приділено аналізу навантаження спеціалістів та результативності контрольних заходів.

Контрольні заходи за дотриманням суб'єктами системи загальнообов'язкового державного пенсійного страхування вимог

законодавства в області здійснюються для об'єднаних управлінь і за їхньої ініціативи. Аналізом здійснення перевірок встановлено, наступне. У листопаді із 11 довідок для призначення пенсії за період до 1 липня 2000 року Чернігівським відділом обслуговування громадян Чернігівського об'єднаного управління ініційована перевірка достовірності лише 3 довідок, Менським відділом обслуговування громадян Чернігівського об'єднаного управління із 11 довідок – 2, Ріпкинським об'єднаним управлінням із 23 довідок – 4, Козелецьким відділом обслуговування громадян Бобровицького об'єднаного управління із 14 довідок – 3, Сосницьким відділом з питань призначення та перерахунку пенсій Сосницького об'єднаного управління із 12 довідок – 4, Срібнянським відділом обслуговування громадян Прилуцького об'єднаного управління не було ініційовано жодної перевірки.

Враховуючи вищевикладене та з урахуванням розгляду на засіданні колегії при начальнику головного управління, колегія

В И Р І Ш И Л А:

1. Інформацію начальника управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю Мазко О.В. про стан організації роботи з внутрішнього аудиту та основні завдання щодо підвищення ефективності контролю в органах Пенсійного фонду України в області взяти до відома.

2. Керівникам структурних підрозділів головного управління:

2.1. Підвищити якість внутрішнього контролю за виконанням доходної частини бюджету, скороченням обсягів заборгованості по платежах, захистом прав застрахованих осіб в системі загальнообов'язкового державного соціального страхування, забезпеченням актуального стану даних в реєстрі застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, організацією прийому та обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду, дотриманням норм пенсійного законодавства під час призначення (перерахунків) та виплати пенсій.

2.2. Здійснювати належну оцінку стану внутрішнього контролю, спрямованого на запобігання незаконному та нецільовому використанню коштів Фонду, інших порушень законодавства. Вжити заходів щодо повноти відшкодування виявлених контрольними заходами коштів.

2.3. Передбачити в планах роботи на 2019 рік проведення контрольних заходів з питань дотримання організаційно-розпорядчих документів у зв'язку з проведенням реорганізації територіальних органів Пенсійного фонду України в області та дотримання вимог нормативних актів при проведенні інвентаризації пенсійних справ.

2.4. Забезпечити ідентифікацію і оцінку ризиків за критеріями впливу та ймовірності їх виникнення за напрямками діяльності структурних підрозділів. Надати інформацію щодо ризиків діяльності управлінню внутрішнього аудиту та фінансового контролю до 01.02.2019.

3. Управлінню внутрішнього аудиту та фінансового контролю (Мазко О.В.) забезпечити:

3.1. Належний рівень організації підготовки і проведення аудиторських досліджень та інших контрольних заходів за напрямками діяльності головного та підвідомчих управлінь, забезпечувати неухильне дотримання вимог нормативних документів в частині документування результатів аудиторських досліджень та відповідну реалізацію їх результатів.

3.2. Моніторинги впровадження аудиторських рекомендацій за результатами проведення внутрішніх аудитів, повноти відшкодування виявлених в ході аудитів і інших контрольних заходів коштів та виправлення допущених порушень.

4. Начальникам об'єднаних управлінь Пенсійного фонду України в області та управлінню пенсійного забезпечення (Кисла Л.І.) активізувати роботу щодо ініціювання контрольних заходів за достовірністю обґрунтованості видачі довідок для призначення пенсії та достовірності поданих відомостей про осіб, які підлягають загальнообов'язковому державному пенсійному страхуванню.

5. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова колегії



Ю.ЮРЧЕНКО