



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ
В ЧЕРНІГІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

НАКАЗ

від _____ 20__ р.

Чернігів

№ _____

**Про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту
Головного управління Пенсійного фонду України в Чернігівській області.
Стан усунення порушень та недоліків за результатами проведених
внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів за 9 місяців 2021 року**

Діяльність Відділу внутрішнього аудиту (далі – Відділ) Головного управління Пенсійного фонду України в Чернігівській області (далі – Головне управління) спрямована на оцінку системи управління та внутрішнього контролю в структурних підрозділах Головного управління, надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, що сприяють підвищенню ефективності та результативності системи внутрішнього контролю в кожному структурному підрозділі.

Рекомендації щодо системи управління враховують питання ефективності управління діяльністю, ступеня виконання і досягнення визначених цілей, якості виконання функцій структурними підрозділами Головного управління за напрямками діяльності.

Протягом січня-вересня 2021 року проведено 4 з 6 внутрішніх аудитів, запланованих на 2021 рік. План проведення аудиторських досліджень виконано на 100 %. Дослідження здійснювались в умовах карантинних обмежень, що запроваджувались на території області.

Збір аудиторських доказів проведено в 18 структурних підрозділах Головного управління, в 13 з них виявлені порушення та недоліки.

За результатами аудиторських досліджень виявлені 11 недоліків та проблем, пов'язаних з функціонуванням системи внутрішнього контролю; якості надання адміністративних послуг; правильності ведення бухгалтерського обліку.

Виявлені недоліки в організації внутрішнього контролю переважно зумовлені недосконалістю запроваджених заходів щодо зменшення впливу ризиків і недостатнім інформаційним та комунікаційним обміном при організації процесів, а в окремих випадках – неформалізованим внутрішнім середовищем (відсутність/неактуальність окремих механізмів дій, порядків, розподілу повноважень; неузгодженість дій та недостатній рівень взаємодії між структурними підрозділами тощо).



Юрченко Юрій Дмитрович

КНЕДП - ІДД ДПС

605B3A4E9CAC3ED87F9BFF0A504E4ABA38B5775539BCD8BFF0C988BE6033FA7C01

28.10.2021

Головне управління ПФУ в
Чернігівській області



28.10.2021 1371

За результатами внутрішніх аудитів виявлено 286 нефінансових порушень та 85 фінансових порушень на загальну суму 348,6 тис. грн, складені аудиторські звіти та прийняті відповідні управлінські рішення.

Протягом звітного періоду усунуті всі нефінансові порушення. З урахуванням фінансових порушень, виявлених у попередніх роках, усунуто 94 фінансових порушення на загальну суму 303,7 тис. грн.

Здійснюється комплексний системний контроль щодо впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів. На підставі інформацій, наданих керівниками структурних підрозділів, встановлено, що впроваджені 35 рекомендацій (з них 15 рекомендацій минулого року) або 100% тих, по яких настав термін виконання.

Разом з тим, в окремих випадках керівники структурних підрозділів Головного управління не в повній мірі висвітлюють результати виконання аудиторських рекомендацій щодо усунення та мінімізації недоліків в організації внутрішнього контролю. Це свідчить про формальний підхід і порушення виконавської дисципліни та потребує подальшого уточнення та доповнення наданих інформацій.

Окрім внутрішніх аудитів працівниками Відділу проведено 2 тематичні перевірки щодо забезпечення дотримання вимог законодавчих та нормативно-правових актів при проведенні поточного ремонту в окремих приміщеннях Головного управління. Під час проведення перевірки були встановлені окремі недоліки при оформленні проектно-кошторисної документації.

У Відділі здійснюються заходи щодо ведення бази даних об'єктів аудиту (визначення порядку/процедури формування, наповнення, ведення та своєчасного оновлення/актуалізації інформації у базі даних об'єктів аудиту, внесення даних про результати внутрішніх аудитів). Продовжується робота щодо обліку результатів контрольних заходів, проведених структурними підрозділами.

Проведено внутрішню оцінку якості діяльності з внутрішнього аудиту в Головному управлінні за 2020 рік. За результатами оцінки якості визначені завдання щодо вдосконалення роботи, які включені до Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Враховуючи викладене та з урахуванням розгляду на розширеному засіданні колегії при начальнику Головного управління

НАКАЗУЮ:

1. Начальнику Відділу внутрішнього аудиту Карцан О. В.

1.1. Підвищити якісний рівень здійснення внутрішніх аудитів, розроблення конструктивних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення системи управління та внутрішнього контролю у діяльності Головного управління.

1.2. При формуванні простору аудиту, стосовно кожного об'єкта аудиту визначити події, які можуть призвести до виникнення ризиків та негативно впливати на досягнення визначених цілей. Під час планування внутрішніх аудитів забезпечити відбір найбільш пріоритетних (актуальних) об'єктів аудиту.

2. Керівникам самостійних структурних підрозділів:

2.1. Інформацію начальника Відділу внутрішнього аудиту Карцан О. В. взяти до відома.

2.2. Постійно вживати заходи щодо підвищення якості і результативності функціонування системи внутрішнього контролю та мінімізації впливу ризиків на функціональні процеси.

2.3. Забезпечити безумовне дотримання вимог постанови правління Пенсійного фонду України від 30 липня 2021 року № 23-1 “Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та проведення внутрішніх контрольних заходів у Пенсійному фонді України та його органах” за відповідними напрямками діяльності. Звернути увагу на своєчасне та якісне надання інформацій про впровадження аудиторських рекомендацій з конкретними показниками та досягнутими результатами.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Начальник

Юрій ЮРЧЕНКО