



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ В ЧЕРНІГІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

Від _____ 20__ р.

Чернігів

№ _____

Про підсумки роботи Відділу внутрішнього аудиту Головного управління Пенсійного фонду України в Чернігівській області та основні завдання на 2025 рік

Заслухавши та обговоривши інформацію про підсумки роботи Відділу внутрішнього аудиту Головного управління Пенсійного фонду України в Чернігівській області (далі – Головне управління) та основні завдання на 2025 рік, колегія при начальнику відзначає наступне.

Протягом січня-вересня 2024 року Відділом внутрішнього аудиту Головного управління продовжувалась робота, спрямована на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, запобігання фактам виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності структурних підрозділів Головного управління шляхом надання незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

Упродовж звітного періоду в повному обсязі виконано завдання Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту в Пенсійному фонді України на 2024-2026 роки.

Організовано та проведено 3 внутрішні аудити, забезпечено їх належне документування. Дослідженнями охоплено 7 об'єктів внутрішнього аудиту у 8 структурних підрозділах Головного управління, в яких виявлено недоліки / проблеми, пов'язані з функціонуванням окремих сегментів системи внутрішнього контролю та недостатнім рівнем взаємодії при організації процесів між структурними підрозділами Головного управління. Недоліки та проблеми у діяльності суб'єктів аудиту призвели до 46 видів нефінансових порушень та 33 фінансових порушень на загальну суму 307,5 тис. грн.

Усунено 82,6 % від загальної кількості виявлених нефінансових порушень та 64,1 % від загальної суми виявлених фінансових порушень. Заходи щодо відшкодування коштів продовжуються, у тому числі у випадках, які були виявлені в минулих періодах.



Юрченко Юрій Дмитрович

КНЕДП ДПС

303C0322849CF518E9104D6821EDFB945CD820E23019F224EECC6C132EC41E600

22.10.2024

Головне управління ПФУ в
Чернігівській області



22.10.2024 1077

За результатами проведених внутрішніх аудитів складено 3 аудиторські звіти, надано 31 рекомендацію, які спрямовані на удосконалення діяльності структурних підрозділів за напрямками, що підлягали дослідженню.

Забезпечено моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій на підставі поданих суб'єктами аудиту інформацій. Виконано 11 рекомендацій по яких настав термін виконання, з них по 6 досягнуто результативності. Водночас, робота щодо розроблення суб'єктами аудиту заходів для реалізації результатів аудиторських досліджень та складання інформацій про стан впровадження аудиторських рекомендацій потребує удосконалення.

Відділом внутрішнього аудиту здійснюється контроль за станом відшкодування сум порушень фінансового характеру та усунення порушень нефінансового характеру. У разі незавершення суб'єктами аудитів окремих операційних процесів, спрямованих на реалізацію наданих рекомендацій, здійснюється подальший контроль до моменту їх остаточного впровадження.

Упродовж 9 місяців 2024 року проведено 3 позапланові контрольні заходи, за результатами яких надано відповідні пропозиції та здійснювався моніторинг їх виконання. Проведено 33 заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

В ході аудиторських досліджень постійно вдосконалювались форми і методи їх проведення, здійснювались відповідні комунікативні заходи з керівниками суб'єктів аудиту та відповідальними за досліджуваний напрям роботи особами.

Працівники Відділу внутрішнього аудиту проявляли професійну ретельність під час виконання аудиторських завдань та неухильно дотримувались Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

Забезпечено здійснення постійного моніторингу аудиторської діяльності.

Здійснюються заходи щодо ведення бази даних об'єктів аудиту – забезпечено складання, наповнення, своєчасне оновлення / актуалізація інформації у базі даних об'єктів аудиту, внесення даних про результати внутрішніх аудитів. Забезпечено формування шаблонів ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів.

Відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (зі змінами) (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), кожним спеціалістом Відділу внутрішнього аудиту проведено самооцінку якості та ефективності виконання завдань, які покладались на відділ та здійснено періодичну внутрішню оцінку діяльності з внутрішнього аудиту. З урахуванням результатів цих оцінок, сформовано Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік. Забезпечено реалізацію запропонованих програмою заходів щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.

Забезпечено своєчасне та якісне формування та подання обов'язкової адміністративної звітності.

Вжито заходів щодо підтримання в актуальному стані та в стані достатності для здійснення аудиторської діяльності внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту шляхом їх періодичного перегляду та проведення відповідних коригувань.

Значна увага приділялась фаховій підготовці працівників Відділу внутрішнього аудиту. Забезпечено 100 % виконання індивідуальних програм підвищення професійної компетентності державних службовців. Регулярно проводились внутрішні навчання, підвищення професійного рівня працівників шляхом самоосвіти.

Відділом внутрішнього аудиту, у цілому, забезпечено виконання завдань, визначених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, і внутрішніми документами. Протягом звітного періоду забезпечено досягнення цілей та результатів, визначених Зведеним планом діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік.

Враховуючи вищевикладене, з метою вдосконалення організації роботи та підвищення ефективності діяльності з внутрішнього аудиту

НАКАЗУЮ:

1. Інформацію про підсумки роботи Відділу внутрішнього аудиту Головного управління та основні завдання на 2025 рік взяти до відома.

2. Роботу Відділу внутрішнього аудиту Головного управління за всіма критеріями діяльності визнати такою, що відповідає Стандартам внутрішнього аудиту та пріоритетам діяльності органів Пенсійного фонду України на 2024 рік.

3. Начальнику Відділу внутрішнього аудиту Головного управління Карцан О. В.:

1) продовжити роботу, спрямовану на підвищення ефективності внутрішнього аудиту, шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення аналізу та оцінки ефективності системи управління та внутрішнього контролю або окремих його елементів;

2) забезпечити ефективність внутрішніх аудитів, розроблення аудиторських рекомендацій, орієнтованих на результативність їх впровадження та удосконалення аспектів діяльності, щодо яких проведено аудиторські дослідження;

3) до 30.11.2024 з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту у 2025 році, провести актуалізацію (уточнення) простору аудиту;

4) до 01.02.2025 забезпечити проведення працівниками Відділу внутрішнього аудиту Головного управління самооцінки якості та ефективності виконання в 2024 році поставлених завдань;

5) до 01.03.2025 забезпечити проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Головному управлінні, підготувати та подати начальнику Головного управління на розгляд звіт про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту Головного управління та інформацію про стан виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за 2024 рік;

6) до 10.03.2025 розробити та затвердити з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025 рік;

7) здійснювати своєчасне формування шаблонів ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів; складання, наповнення, оновлення / актуалізацію інформації у базі даних об'єктів аудиту;

8) продовжити здійснення періодичного аналізу внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту для підтримання їх в актуальному стані;

9) здійснювати постійний професійний розвиток (навчання) працівників Відділу внутрішнього аудиту Головного управління.

4. Керівникам самостійних структурних підрозділів Головного управління забезпечити:

1) належну якість розроблення заходів за результатами проведеного внутрішнього аудиту та якісне формування інформації про стан впровадження аудиторських рекомендацій з досягненням результативності їх виконання в установлені розпорядчими документами терміни;

2) своєчасність оновлення розпорядчих документів, спрямованих на належне функціонування операційних процесів, здійснення управління ризиками, налагодження ефективної взаємодії та обміну інформацією між структурними підрозділами Головного управління;

3) вжиття результативних заходів, спрямованих на досягнення стовідсоткового усунення нефінансових порушень та відшкодування сум фінансових порушень, виявлених у ході проведення внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів;

4) планування та організацію проведення внутрішніх контрольних заходів за всіма напрямками діяльності структурних підрозділів Головного управління.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Начальник

Юрій ЮРЧЕНКО