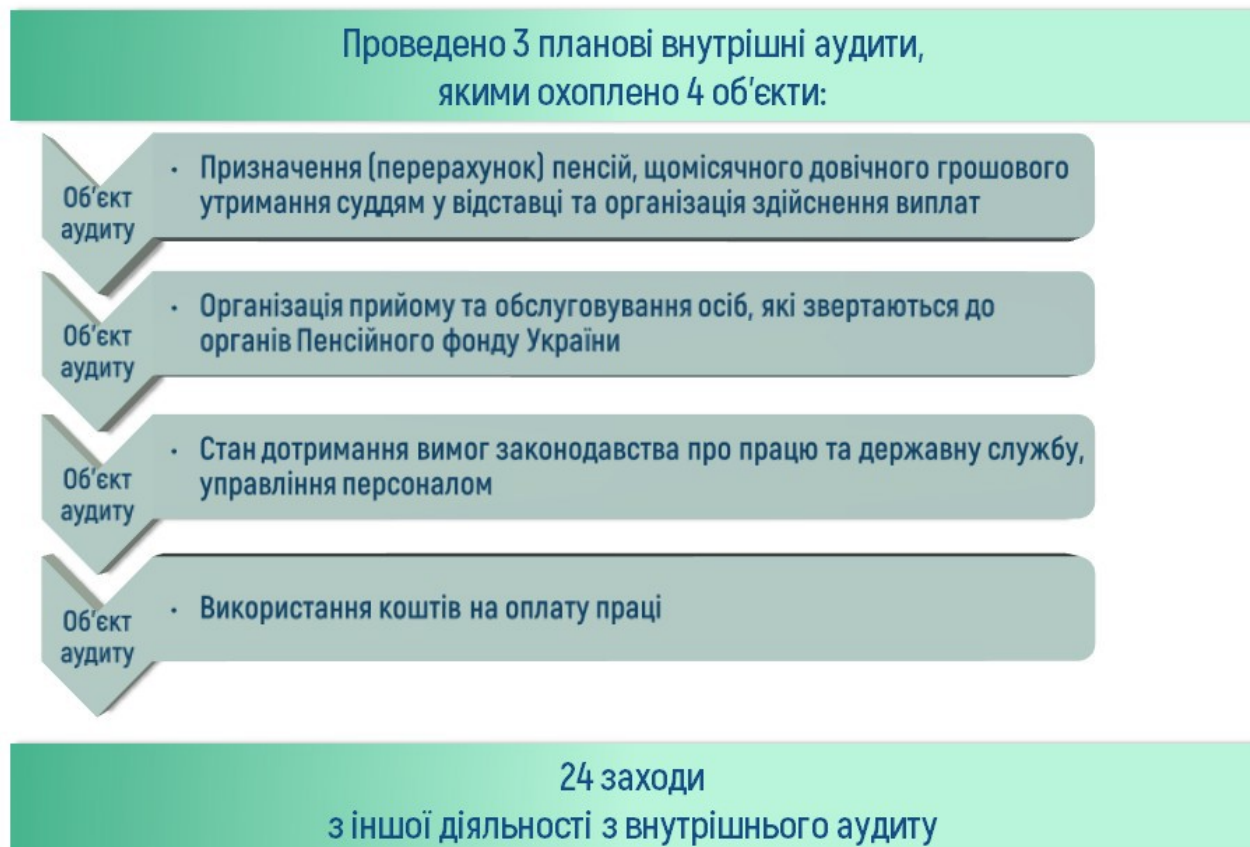


ДІЯЛЬНІСТЬ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Протягом січня – червня 2025 року проведено 3 аудиторські дослідження, якими охоплено 4 об'єкти у 5 структурних підрозділах Головного управління. Крім того, проведено 24 заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

Діяльність з внутрішнього аудиту



Внутрішні аудити стосувалися:

- організації роботи щодо призначення / перерахунку пенсій за окремими нормами законодавства; якості прийому документів для призначення / перерахунку пенсій; ведення обліку надміру виплачених пенсій ;
- відповідності дотримання вимог законодавства про працю та державну службу, стан управління персоналом в умовах воєнного стану;
- організації роботи за дотриманням вимог законодавчих і нормативно-правових актів при використанні коштів на оплату праці.

Аудиторськими дослідженнями виявлено 10 недоліків або проблем, що призвели до 25 видів нефінансових порушень та 85 фінансових порушень на загальну суму 300,2 тис. грн.

За результатами досліджень складено 3 аудиторські звіти та прийнято відповідні управлінські рішення. Надано 20 рекомендацій, спрямованих на

усунення встановлених недоліків / порушень та удосконалення діяльності структурних підрозділів Головного управління за напрямками, що підлягали дослідженню.

Усунуто близько 80 % нефінансових та фінансових порушень. Заходи щодо усунення продовжуються.

За результатами внутрішніх аудитів минулих періодів усунуто 7 фінансових порушень на загальну суму 6,1 тис. грн.

Результати внутрішніх аудитів



У ході внутрішніх аудитів виявлено 25 видів нефінансових порушень та помилок, що стосуються недотримання вимог нормативно-правових актів та розпорядчих документів.

За результатами аудиторського дослідження, проведеного в I кварталі 2025 року, виявлено 85 фінансових порушень, з них:

- по 75 ЕПС сума фінансових порушень визначена в ході аудиту та складає 300,1 тис. грн;

- по 10 ЕПС продовжуються здійснюватися заходи щодо їх приведення у відповідність та визначення сум фінансових порушень.

Усунуто 20 видів нефінансових порушень та 65 фінансових порушень на загальну суму 236,0 тис. грн, у тому числі 7 фінансових порушень на загальну суму 6,1 тис. грн за результатами внутрішніх аудитів минулих періодів.

Згідно з термінами, встановленими розпорядчими документами, здійснено відстеження та моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій за результатами 2 внутрішніх аудитів. Протягом I півріччя 2025 року виконано 16 рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів, здійснених у IV кварталі 2024 року (досягнуто результативності по 8 рекомендаціях).

Здійснювались заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, а саме:

- надавались роз'яснення з питань планування діяльності, організації та проведення внутрішнього аудиту, реалізації результатів внутрішнього аудиту; затверджено оновлений Порядок діяльності з внутрішнього аудиту в Головному управлінні;

- забезпечено формалізацію та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних за 2024 рік, I квартал 2025 року та I півріччя 2025 року, підтримання її в актуальному стані;

- проінформовано начальника Головного управління про результати проведення двох внутрішніх аудитів (аудити № 1 та № 2);

- здійснено узагальнення та аналіз інформацій щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами 2 внутрішніх аудитів 2024 року (аудити № 1 та № 2);

- підготовлено та надано начальнику Головного управління 2 доповідні записки щодо результатів моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, знято з контролю 2 накази про результати внутрішнього аудиту;

- забезпечено узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, складання адміністративної звітності про результати внутрішніх аудитів, підготовка, надання начальнику Головного управління та Пенсійному фонду України звітів про результати діяльності відділу;

- складена та затверджена начальником Головного управління Програма забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025 рік (далі – Програма); підготовлено та надано начальнику Головного управління звіт про стан виконання заходів, передбачених Програмою на 2024 рік; проведено відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою на I квартал 2025 року;

- забезпечено проведення внутрішньої оцінки якості, підготовлено та надано начальнику Головного управління інформацію про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту;

- проведено 12 внутрішніх навчань; взято участь у 1 професійному тренінгу, організованому Пенсійним фондом України; пройдено курс навчання підвищення кваліфікації за спеціальною короткостроковою програмою; здійснювалась самоосвіта у формі онлайн-навчання на освітніх веб-платформах.

Виконання Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту за I півріччя 2025 року Відділом внутрішнього аудиту забезпечено в повному обсязі.