

Р І Ш Е Н Н Я № 4-3

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

27 червня 2017 року

сmt Ріпки

Про результати внутрішнього аудиту в Ріпкинському об'єднаному управлінні Пенсійного фонду України

Заслухавши та обговоривши доповідь Волкова М.П. «Про результати внутрішнього аудиту в Ріпкинському об'єднаному управлінні Пенсійного фонду України.» колегія визначає, що результати проведеного аудиторського дослідження свідчать, що Ріпкинським об'єднаним управлінням Пенсійного фонду України протягом жовтня 2015 року – травня 2017 року забезпечувалося дотримання вимог законодавчих та нормативно-правових актів щодо надходження платежів до бюджету Фонду, контроль за повнотою ведення реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, призначення пенсій та проведення пенсійних виплат, дотримання фінансової і кошторисної дисципліни, проводились заходи, спрямовані на покращення якості обслуговування громадян.

Виконання планових завдань по надходженню власних коштів з урахуванням частини єдиного внеску за квітень-грудень 2016 року склало 106,1%, за січень-травень 2017 року – 105,2%.

Виконання планових показників по надходженню власних коштів, які адмініструє Пенсійний фонд, за жовтень – грудень 2015 року склало – 86,5%, за 2016 рік – 120,4%, за січень – травень 2017 року – 111,4%, надійшло відповідно: 114,81 тис. грн., 444,27 тис. грн., 199,21 тис. грн.

В загальній сумі власних надходжень найбільшу частку займали надходження коштів від підприємств на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах, а саме: у жовтні - грудні 2015 року – 67,4%, у 2016 році - 96,6%, за січень – травень 2017 року – 86,9%.

За жовтень – грудень 2015 року та за 2016 рік забезпечено виконання планових показників по сплаті збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій, надійшло відповідно 96,4 тис. грн. та 230,3 тис. грн., за січень – травень 2017 року надійшло 32,2 тис. грн., що становить 84,5 % до планових показників.

Як свідчать результати аудиторського дослідження з 01.04.2016 загальна сума боргу збільшилась на 590,93 тис. грн. або на 73,7% і станом на 01.06.2017 складала 1392,93 тис. грн., в т.ч.: 361,23 тис.грн. - борг зі сплати страхових внесків або 25,9% від загальної суми боргу, 1031,7 тис.грн. - заборгованість з відшкодування фактичних витрат на виплату і доставку пенсій, призначених на пільгових умовах або 74,1% від загальної суми. Збільшення заборгованості відбулося за рахунок несплати боржниками фактичних витрат на виплату і доставку пенсій, призначених на пільгових умовах та фінансових санкцій.

Управлінням Фонду вживались передбачені законодавством заходи щодо скорочення обсягів заборгованості, налагоджено співпрацю із місцевою виконавчою владою, правоохоронними та контролюючими органами, соціальними партнерами, державною виконавчою службою.

Станом на 01.06.2017 заходами примусового стягнення охоплено 71,7% заборгованості з відшкодування фактичних витрат на виплату та доставку пенсій на пільгових умовах, без врахування новоствореного боргу. На виконанні в органах ДВС перебувало 906,6 тис. грн. боргу. Від заходів ДВС в рахунок погашення заборгованості надійшло 41,2 тис. грн. Аналіз надходження коштів в рахунок погашення заборгованості показує, що співпраця з органами ДВС не забезпечує повного погашення боргів. У досліджуваному періоді управлінням не направлялись скарги на дії (бездіяльність) державних виконавців.

Проведеним аналізом фонду оплати праці виявлено, що кількість платників, в яких працюють наймані працівники із заробітною платою менше або на рівні мінімальної, з квітня 2016 року збільшилась на 112 страхувальників.

Проаналізовано діяльність управління щодо забезпечення актуальності відомостей щомісячної та щорічної звітності (Додатки 5 та 6), які надійшли від органів фіскальної служби за період з 2015 року до червня 2017 року. Станом на 01.06.2017 залишаються не виправленими 11 помилкових звітів або 0,5% від загальної кількості.

Станом на 01.06.2017 залишаються невідпрацьованими 104 страхувальники з незарахованими періодами страхового стажу найманих працівників: 80 страхувальників зі сплати страхових внесків та 24 страхувальники зі сплати єдиного внеску.

На виконання наказу головного управління Пенсійного фонду України в Чернігівській області від 17.11.2015 № 119 «Про проведення перевірки даних підсистеми обліку сплати страхових внесків» проведено співставлення даних в підсистемі обліку сплати страхових внесків з наявними даними реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування та виявлено розбіжності даних у звітності щодо сум нарахованої заробітної плати в СПОВ-Р та ОССВ. Станом на 01.06.2017 залишаються неопрацьованими 142 випадки невідповідності інформації в зазначених базах.

Управлінням зареєстровано 420 користувачів веб — порталу, з них 11 юридичних та 409 застрахованих осіб. Через Веб-портал отримано та опрацьовано 2 звернення.

Станом на 01.06.2017 на обліку в управлінні перебувало 20588 пенсіонерів.

За період, що досліджувався, управлінням призначено 473 пенсії, з них 299 особам виплата проводиться через банківські установи, що становить 63,2% від загальної чисельності призначених. Проведено 3577 поточних перерахунків пенсій.

Із загальної кількості пенсіонерів станом на 01.06.2017 одержували пенсійні виплати в уповноважених банках 7779 осіб, що становить 40,3 % від загальної чисельності пенсіонерів, при середньообласному показнику 48,7%.

Управлінням вживається комплекс заходів, спрямований на упередження порушень норм пенсійного законодавства, дотримання встановлених термінів

призначення пенсій, забезпечується контроль за формуванням потреби в коштах та фінансування пенсійних виплат. В той же час, встановлені порушення вимог пенсійного законодавства в частині безпідставного поновлення виплати пенсії за вислугу років, при обчисленні страхового стажу, наявності в пенсійних справах довідки військкомату про участь у бойових діях не за встановленою формою, не проведення більш доцільного перерахунку пенсії. Крім того, виявлені порушення при опрацюванні та занесенні в електронну базу даних про роботу, а також при виплаті пенсії особам, які перебувають на повному державному утриманні.

В управлінні встановлена та працює комп'ютерна програма реєстрації та контролю за зверненням громадян «GANZ», але не в повній мірі виконується пункт 3.4 Інструкції з діловодства за зверненням громадян в Пенсійному фонді України (далі — Інструкція) в частині якісного заповнення реєстраційно-контрольних карток. Формування справи щодо розгляду звернень громадян не відповідає вимогам додатку 8 пункту 7.2 Інструкції.

Видатки на утримання апарату управління мали плановий характер та здійснювались в межах коштів, передбачених кошторисом видатків з урахуванням проведених змін.

Враховуючи вищевикладене, колегія

ВИРІШИЛА:

1. Звернути увагу начальника Ріпкинського об'єднаного управління Пенсійного фонду України Тужика А. В. на упущення та недоліки в організації роботи управління.

2. Начальнику Ріпкинського об'єднаного управління Пенсійного фонду України Тужику А.В.:

2.1. Розглянути аудиторський звіт про результати внутрішнього аудиту в Ріпкинському об'єднаному управлінні Пенсійного фонду України на нараді зі спеціалістами управління, прийняти відповідні управлінські рішення щодо впровадження аудиторських рекомендацій.

2.2. Активізувати роботу, спрямовану на наповнення бюджету Фонду та зменшення заборгованості із сплати єдиного внеску, страхових внесків та відшкодування фактичних витрат на виплату і доставку пільгових пенсій.

2.3. Продовжити роботу щодо легалізації праці та отримуваних доходів населення, зменшення кількості працюючих, які отримують заробітну плату на рівні або менше мінімальної, звернувши особливу увагу на можливості виявлення фактів порушення трудового законодавства та законодавства про оплату праці, надані Пенсійним фондом України.

2.4. Продовжити роботу по зарахуванню окремих періодів страхового стажу застрахованих осіб для відновлення їх прав у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні.

2.5. Провести необхідну роботу щодо забезпечення стовідсоткового охоплення заходами примусового стягнення заборгованості з платежів, які адмініструє Пенсійний фонд України.

2.6. Забезпечити оскарження бездіяльності державних виконавців у разі невжиття заходів, не вчинення інших дій, передбачених Законом України «Про виконавче провадження».

2.7. Забезпечити постійний контроль за правильністю застосування пенсійного законодавства при призначенні, проведенні перерахунків та виплаті пенсій. Посилити персональну відповідальність за правильністю внесення даних пенсійних справ до електронної бази одержувачів пенсій.

2.8. Посилити заходи щодо контролю за повнотою та достовірністю інформації, завантаженої до реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування.

2.9. Активізувати роботу щодо опрацювання розбіжностей за результатами співставлення даних в автоматизованих системах управління з метою приведення у відповідність інформації, що обробляється в інформаційних системах фонду.

2.10. Вдосконалити розвиток дистанційного обслуговування громадян шляхом розширення послуг, що надаються дистанційно, в тому числі через веб-портал електронних послуг Пенсійного фонду України.

2.11. Вжити невідкладних заходів щодо забезпечення дотримання вимог нормативних документів, що регулюють роботу зі зверненнями громадян та належного контролю виконавської дисципліни.

2.12. Забезпечити відшкодування виявлених в ході проведення аудиту переплат пенсій та відповідне відображення їх в обліку.

2.13.3 метою покращення роботи управління забезпечити систематичне вивчення законодавства та нормативно-правових документів.

2.14. Дотримуватись жорсткого режиму економії коштів при використанні енергоресурсів, службового транспорту, телефонного зв'язку та по інших напрямках видатків.

3. Інформацію про виконання рішення надати до 09 жовтня 2017 року.

4. Контроль за виконанням рішення залишаю за собою.

Голова колегії



Ю.Д.Юрченко