

Р І Ш Е Н Н Я № 8-4

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

28 грудня 2017 року

м. Чернігів

Про стан організації роботи з внутрішнього аудиту та основні завдання щодо підвищення ефективності контролю в органах Пенсійного фонду України в області

Заслухавши та обговоривши доповідь Мазко О.В. «Про стан організації роботи з внутрішнього аудиту та основні завдання щодо підвищення ефективності контролю в органах Пенсійного фонду України в області» колегія визначає, що головним управлінням Пенсійного фонду України в області забезпечений контроль за діяльністю підвідомчих управлінь, спрямований на підвищення ефективності управління ресурсами Пенсійного фонду України, запобігання фактам незаконного використання пенсійних коштів, виникненню помилок у практичній діяльності. Оцінка стану внутрішнього контролю за надходженням коштів і скороченням обсягів заборгованості, додержанням законодавства при призначенні і виплаті пенсій, здійсненню адміністративних видатків, повнотою вжитих заходів по відшкодуванню коштів здійснюється при проведенні внутрішнього аудиту та інших контрольних заходів. Також забезпечений контроль за дотриманням суб'єктами системи загальнообов'язкового державного пенсійного страхування вимог законодавства.

У 2017 році переглянуто розподіл функцій територіальних управлінь щодо проведення перевірок суб'єктів господарювання та централізовано здійснення контрольної-перевірочної роботи на рівні головного управління в складі управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю.

За 11 місяців спеціалістами головного управління проведено 53 контрольні заходи, у тому числі 25 тематичних перевірок. У всіх підвідомчих управліннях проведені:

- аудит відповідності та фінансовий аудит 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;
- аудит ефективності щодо управління державним майном та збереження матеріальних активів;
- аудит ефективності щодо оцінки якості організаційно-управлінського забезпечення роботи підвідомчих управлінь.
- аудит ефективності щодо оцінки якості організаційно-управлінського забезпечення роботи підвідомчих управлінь.

Структурними підрозділами головного управління здійснені 7 тематичних перевірок з внутрішнього контролю в 5 підвідомчих управліннях, а саме: управліннями пенсійного забезпечення та інформаційних систем та електронних реєстрів проведено по 2 перевірки, управліннями персоналу та організаційно-інформаційної роботи, адміністративно-господарського забезпечення, фінансово-економічним - по 1 перевірці. Під час проведення аудиторських досліджень працівниками юридичного відділу проводяться планові перевірки. Спеціалісти

управління інформаційних систем та електронних реєстрів постійно приймають участь у проведенні аудиторських досліджень.

За результатами проведених аудиторських досліджень виявлені порушення у всіх перевірених підвідомчих управліннях, з яких:

- 124 нефінансових порушення (недотримання вимог пенсійного законодавства - порушення, які не вплинули на розмір пенсійної виплати);
- 66 фінансових порушень на загальну суму 100,7 тис.грн., з яких:
- 51 порушення, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на загальну суму 91,0 тис.грн.;
- 15 порушень, що призвели до втрат (збитків) фінансових і матеріальних ресурсів, на загальну суму 9,7 тис.грн.

Поновлено в обліку та відшкодовано до бюджету Фонду 94,0 тис.грн. або 93,3% від виявлених порушень та усунені всі нефінансові порушення.

Результат одного аудиту за січень-листопад 2017 року склав 14,4 тис.грн., що на 83,4% менше у порівнянні з відповідним періодом 2016 року.

За результатами аудиторських досліджень за січень-листопад 2017 року виявлено 12,1% порушень від загальної кількості перевірених пенсійних справ та особових рахунків. Кількість виявлених порушень в січні-листопаді 2017 року на 3,0 % менше, ніж у січні-листопаді 2016 року.

За результатами проведених внутрішніх аудитів надано 9 умовно-позитивних висновків та 98 рекомендацій, спрямованих на усунення встановлених недоліків і порушень та удосконалення конкретних напрямків діяльності в підвідомчих управліннях.

Відділом фінансового аудиту та контролю операційних процесів управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю, відповідно до поданих підвідомчими управліннями інформацій, проводиться моніторинг впровадження рекомендацій за результатами проведених досліджень.

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

З початку року в області організовані та здійснені 3228 контрольних заходів, в тому числі 937 позапланових перевірок платників, 1822 зустрічних перевірок достовірності довідок, виданих для призначення пенсій, 469 перевірок цільового використання коштів Пенсійного фонду установами поштового зв'язку, банківськими установами та установами, де особи перебувають на повному державному утриманні та 44 перевірки контролю за надходженням коштів за додатковими ставками. За результатами перевірок виявлено 1332 порушення, видано 655 приписів про усунення порушень щодо недостовірності відомостей, поданих до реєстру застрахованих осіб, застосовано фінансові санкції до платників на суму 1,8 тис.грн., які повністю сплачені.

З жовтня поточного року запроваджений аналіз документальних перевірок з урахуванням фактично відпрацьованого часу спеціалістами відділів контрольно-перевірочної роботи, який дав можливість оцінити навантаження та ефективність використання робочого часу спеціалістами цих відділів. Аналіз показав, що в середньому по області спеціалісти витрачали в третьому кварталі 2,1 робочого дня на перевірку, у жовтні 1,9 робочого дня на перевірку, у листопаді 2 робочих дні. В листопаді була проведена селекторна нарада зі спеціалістами по контрольно-

перевірочній роботі. У листопаді-грудні здійснені тематичні перевірки відділів контрольно-перевірочної роботи стану організації контрольно-перевірочної роботи та дотримання вимог Регламенту організації контрольно-перевірочної роботи в органах Пенсійного фонду України в області. Завдяки проведеній роботі у грудні помітно зросла кількість контрольних заходів, за два тижні грудня видано 252 направлення на перевірки (8 направлень на 1 спеціаліста).

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, що деякі управління, або їх фронт – офіси ініціюють лише 1 перевірку в тиждень. У листопаді із 25 довідок за період до 01.07.2000 для призначення пенсії Чернігівським відділом обслуговування громадян Чернігівського об'єднаного управління Пенсійного фонду в області ініційована перевірка достовірності лише 3 довідок, Куликівським відділом із 18 – 8, Ріпкинським об'єднаним управлінням Пенсійного фонду України в області із 41 – 6, Бобровицьким сектором обслуговування громадян Бобровицького об'єднаного управління Пенсійного фонду в області із 24 – 3, Варвинським відділом з питань призначення, перерахунку та виплати пенсій Прилуцького об'єднаного управління Пенсійного фонду в області із 11 – 3, відділом з питань призначення, перерахунку та виплати пенсій Бахмацького об'єднаного управління Пенсійного фонду в області із 29 – 3, відділом з питань призначення, перерахунку та виплати пенсій Корюківського об'єднаного управління Пенсійного фонду в області із 12 – 2, відділом з питань призначення, перерахунку та виплати пенсій Бахмацького об'єднаного управління Пенсійного фонду в області із 13 – 2.

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

ВИРІШИЛА:

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. Забезпечити підвищення якості контрольних заходів за роботою підвідомчих управлінь, здійснювати належну оцінку стану внутрішнього контролю, спрямованого на запобігання незаконному та нецільовому використанню коштів Фонду, інших порушень законодавства. Вжити додаткових заходів щодо повноти відшкодування виявлених контрольними заходами коштів.

2.2. Активізувати консультаційну та роз'яснювальну роботу, спрямовану на попередження виникнення порушень законодавства, що виявляються під час проведення контролю у суб'єктів господарювання.

2.3. Передбачити в планах роботи на 2018 рік проведення контрольних заходів з питань обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду, реалізації захисту інформації та доступу користувачів до ресурсів інформаційно-телекомунікаційної системи Фонду та інших актуальних питань діяльності територіальних органів Фонду.

В ході проведення контрольних заходів поширювати практику проведення перевірок спеціалістів територіальних управлінь на доброчесність, практику опитування (анкетування громадян).

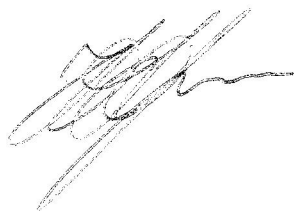
2.4. Забезпечити своєчасність розгляду матеріалів перевірок, повноту застосування заходів щодо упередження порушень та недоліків, притягнення до відповідальності винних посадових осіб.

3. Управлінню внутрішнього аудиту та фінансового контролю вживати організаційних заходів щодо підвищення якісного та ефективного рівня проведення внутрішніх аудитів.

4. Начальникам об'єднаних управлінь Пенсійного фонду України в області активізувати роботу щодо ініціювання контрольних заходів за дотриманням суб'єктами системи загальнообов'язкового державного пенсійного страхування вимог законодавства.

5. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова колегії



Ю.Д.Юрченко