



**ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ
В МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

Н А К А З

м. Миколаїв

№ _____

**Про результати діяльності
з внутрішнього аудиту
за 9 місяців 2023 року**

Заслухавши інформацію начальника відділу внутрішнього аудиту Бойчук С. О. про результати внутрішніх аудитів, проведених в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Миколаївській області (далі — Головне управління), колегія зазначає, що в поточному році продовжувалась робота, спрямована на удосконалення системи внутрішнього контролю, запобігання виникненню помилок та недоліків у діяльності структурних підрозділів Головного управління шляхом надання незалежних й об'єктивних висновків та рекомендацій.

Протягом звітного періоду відділом внутрішнього аудиту, відповідно до затвердженого Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки, в Головному управлінні проведено 3 внутрішніх аудити щодо оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства. Аудитами охоплено 6 об'єктів внутрішнього аудиту: здійснення претензійної та позовної роботи; розгляд письмових звернень громадян; здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування та інших перевірок; ведення обліку осіб, які підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню; дотримання законодавства про працю та державну службу, стан управління персоналом; використання коштів на оплату праці.

Протягом 9 місяців 2023 року збір аудиторських доказів проведено у 8 самостійних структурних підрозділах, у 7 з яких виявлено недоліки щодо функціонування внутрішнього контролю, що призвели до 48 нефінансових порушень та 5 фінансових порушень на загальну суму 0,5 тис. грн.

Зібрані аудиторські докази підтвердили, що, незважаючи на виклики воєнного часу, виконання завдань та функцій структурними підрозділами Головного управління з питань організації та здійснення претензійно-позовної роботи та роботи зі зверненнями громадян, організації роботи щодо здійснення перевірок у сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування та



Сичугова Олена Анатоліївна

КНЕДП - ІДД ДПС

1033CA90BC0B3679BDE7683B805DD620ACF7FF5C595F2A7FAA080C547CAE825F01

30.10.2023

Головне управління ПФУ в
Миколаївській області



30.10.2023 852

інших перевірок, здійснення контролю за достовірністю даних в реєстрі застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, дотримання вимог законодавства та власних організаційно-розпорядчих актів при веденні кадрового обліку та витрачання коштів на оплату праці організовані здійснювались на належному рівні та, в цілому, у відповідності до вимог законодавства. Водночас виявлені недоліки та порушення свідчать про недостатність запроваджених заходів контролю та існування резервів щодо підвищення їх ефективності. Зокрема, мали місце упущення в контролі за організацією окремих операційних процесів в структурних підрозділах Головного управління; послаблення контролю за якістю підготовки внутрішніх організаційно-розпорядчих документів та їх актуалізацію; недосконалість механізмів внутрішнього контролю за дотриманням термінів розгляду звернень громадян та вимог Інструкції з діловодства в Головному управлінні; упущення в контролі за дотриманням норм законодавства та власних організаційно-розпорядчих актів; недостатність контролю за своєчасністю та якістю інформаційного наповнення підсистем ІКІС ПФУ.

За результатами проведених внутрішніх аудитів надано 18 рекомендацій, спрямованих на удосконалення діяльності за напрямками, що підлягали аудиту. Протягом звітного періоду виконано 11 рекомендацій, по 7 - термін виконання не настав. За 82 % виконаних рекомендацій (9) досягнуто результативність їх впровадження, а саме, вдосконалено управління процесами/функціями, які досліджувались, та підвищено якість виконання конкретних завдань.

Протягом звітного періоду усунуто 32 нефінансових порушення щодо недотримання актів законодавства, процедур, розпорядчих документів та фінансових порушень на загальну суму 39,0 тис. грн. Станом на 01.10.2023 залишок невідшкодованих коштів становить 146,3 тис. грн.

Продовжено роботу з удосконалення заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, а саме, щодо забезпечення постійного професійного розвитку внутрішніх аудиторів з питань ризик-орієнтованого планування та налагодження конструктивної взаємодії відділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Головного управління з питань реалізації результатів внутрішніх аудитів. З метою безперервного розвитку, удосконалення діяльності відділу внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Головному управлінні, визначено заходи, підготовлено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та План заходів з професійного розвитку (навчання) працівників відділу внутрішнього аудиту на 2023 рік, щокварталу забезпечується моніторинг їх виконання.

Враховуючи зазначене вище, з метою підвищення ефективності проведення внутрішніх аудитів

НАКАЗУЮ:

1. Начальнику відділу внутрішнього аудиту Бойчук С. О.:

1.1. Забезпечити належний рівень організації підготовки та проведення аудиторських досліджень в структурних підрозділах Головного управління за відповідними напрямками діяльності.

1.2. Розроблення аудиторських рекомендацій орієнтувати на результативність їх впровадження та удосконалення аспектів діяльності щодо яких проводився аудит.

1.3. Здійснювати постійний професійний розвиток (навчання) працівників відділу внутрішнього аудиту.

1.4. Постійно удосконалювати комунікативні заходи з відповідальними за діяльність особами Головного управління з питань ризик-орієнтованого планування, підготовки та проведення аудиторських досліджень, реалізації їх результатів.

2. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Начальник Головного управління

Олена СИЧУГОВА