

## Аналітична довідка про підсумки роботи Відділу внутрішнього аудиту за 9 місяців 2023 року

Протягом звітного періоду у Головному управлінні *проведені три аудиторських дослідження із чотирьох запланованих* у Зведеному плані діяльності з внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України на 2023-2025 роки.

Результати внутрішніх аудитів свідчать, що Головним управлінням дотримуються законодавчі та нормативно – правові акти з таких питань:

- використання коштів на утримання службових приміщень, транспортних засобів, оплата комунальних послуг та енергоносіїв, використання, збереження матеріальних цінностей та ведення їх обліку, оформлення документів, які регламентують право власності чи користування приміщеннями та земельними ділянками;

- призначення пенсій та їх перерахунки, своєчасність обробки пенсійної документації, винесення рішень про призначення, відмову в призначенні пенсій.

Аудиторськими доказами підтверджено, що в Головному управлінні запроваджено внутрішній контроль за достовірністю внесення до електронної пенсійної справи даних про стаж, за правильністю розрахунку розміру пенсії та підставами для встановлення надбавок і підвищень до пенсії.

Слід констатувати, що вживаються організаційні заходи, спрямовані на повноту, правильність та якість оцифрування паперових пенсійних справ та виконання планових завдань.

Також у ході досліджень зафіксовано, що виконуються планові заходи щодо інвентаризації користувачів інформаційно — комунікаційної системи, організовано контроль за наданням користувачам доступу до інформації та програмного забезпечення в інформаційно — комунікаційній системі, блокуванням їх облікових записів і зміною обсягу ролей, затверджено Регламент ведення користувачів прикладних підсистем інформаційно -комунікаційної системи; забезпечено контроль за експлуатацією та організацією захисту інформації вузлів Головного управління; розроблено та затверджено план проведення робіт із захисту інформації в інформаційно—комунікаційній системі та План заходів щодо внутрішнього контролю процесів в інформаційно — комунікаційній системі. Адміністратори безпеки здійснюють періодичні перевірки налаштувань робочих станцій, серверів, та тестування правильності функціонування засобів захисту вузлів Головного управління.

Разом з тим, за наслідками проведених аудиторських досліджень встановлено 40 нефінансових порушень та 9 фінансових порушень на 144,8 тис. грн.

Основними складовими порушень, які *не мають фінансового характеру*, є такі: недотримання вимог ведення інвентарних карток, актів списання запасів, актів наданих послуг із технічного обслуговування і ремонту копіювальної та іншої техніки, невідповідність відображення даних у звіті щодо загальної площі приміщень, якими володіє Головне управління.

Також мають місце помилки в оцифруванні електронних пенсійних справ та

їх верифікації, упущення в заходах контролю при адмініструванні облікових записів користувачів/працівників, веденні формулярів автоматизованої системи /електронно- обчислювальної техніки, щодо захисту інформації на робочих станціях та ресурсах з відкритим доступом.

Складовими фінансових порушень, що *не призвели до втрат*, є неналежний контроль за дотриманням нормативно-правових актів при веденні бухгалтерського обліку матеріальних цінностей та нарахуванні амортизації необоротних активів; проведенні перерахунку пенсії із врахуванням даних про сплату страхових внесків; призначенні щомісячної державної адресної допомоги до пенсії по втраті годувальника дітям — сиротам; призначенні пенсії в разі втрати годувальника.

Складовими фінансових порушень, що *призвели до втрат*, є такі: неврахування факту працевлаштування/звільнення пенсіонера при проведенні перерахунків пенсії; безпідставне встановлення підвищення до пенсії зв'язку зі зростанням середньої заробітної плати працівника; завищення розміру виплат при переведенні з одного виду пенсій на інший; неправомірність встановлення доплат до пенсії.

За результатами аудиторського дослідження надані 29 рекомендацій, по кожній з яких визначений термін виконання. Виконано 100% рекомендацій, по яких настав термін виконання.

Відшкодовано/поновлено в обліку 100 % фінансових порушень поточного року. Здійснюються заходи щодо відшкодування коштів за результатами раніше проведених контрольних заходів.

Проведено позапланову перевірку щодо оцінювання якості складання описів про майно, права та обов'язки, які підлягають передачі Пенсійному фонду України як правонаступнику Фонду соціального страхування України.

Щомісяця проводиться облік результатів інших контрольних заходів, проведених структурними підрозділами та контролюється оформлення належним чином матеріалів перевірок. Здійснюється моніторинг щодо повноти та своєчасності реалізації матеріалів контрольних заходів, за результатами якого подається інформація начальнику Головного управління.