

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЗА 9 МІСЯЦІВ 2023 РОКУ

Протягом звітному періоду у Головному управлінні *проведені три аудиторських дослідження із чотирьох запланованих* у зведеному плані діяльності з внутрішнього аудиту 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.

Встановлено, що в Головному управлінні запроваджений 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, організовано контроль за наданням користувачам доступу до інформації та програмного забезпечення в інформаційно — комунікаційній системі, блокуванням їх облікових записів і зміною обсягу ролей. Як свідчить аналіз, в Головному управлінні здійснені такі заходи: затверджений Регламент ведення користувачів прикладних підсистем інформаційно - комунікаційної системи; забезпечено контроль за експлуатацією та організацією захисту інформації вузлів; 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 у шести структурних підрозділах Головного управління виявлені упущення/недоліки в організації роботи, які негативно впливають на систему внутрішнього контролю в цілому або в розрізі її елементів. Зокрема, в фінансово – економічному управлінні, управлінні адміністративного забезпечення, управлінні обслуговування громадян, управлінні пенсійного забезпечення, надання страхових виплат, соціальних послуг, житлових субсидій та пільг, відділі з ретроконверсії, управлінні інформаційних систем та електронних реєстрів.

За наслідками проведених аудиторських досліджень встановлено 40 видів

нефінансових порушень (914 випадків) та 9 видів (55 випадків) фінансових порушень на 144,8 тис. грн, з яких 38 випадків призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на 111,0 тис. грн. Не призвели до втрат 17 випадків порушень на загальну суму 33,8 тис. грн.

Основними складовими порушень, які *не мають фінансового характеру*, є такі: незаповнення в інвентарних картках окремих реквізитів (строк корисного використання, рік побудови об'єкта), відсутність підпису матеріально відповідальної особи у актах списання запасів, упущення в оформленні актів наданих послуг із технічного обслуговування і ремонту копіювальної та іншої техніки, недостовірність фінансової звітності, невідповідність відображення даних у звіті щодо загальної площі приміщень, якими володіє Головне управління. Окрім того, затверджений графік документообігу первинних документів в Головному управлінні містить неповний перелік документів, які використовуються в бухгалтерському обліку, невнесення у розписку - повідомлення переліку документів, яких не вистачає для призначення пенсії, недотримання термінів призначення пенсій військовим пенсіонерам, помилки в оцифруванні електронних пенсійних справ (на етапах сканування, кадрювання, документування) та під час верифікації електронних пенсійних справ, несвоєчасне блокування/не блокування облікових записів користувачів при наданні відпусток, зміні функціональних обов'язків, увільненні від роботи, упущення в заходах контролю при адмініструванні облікових записів працівників органів соціального захисту населення, які визначені наказом для здійснення заходів контролю за додержанням вимог законодавства під час призначення (перерахунку) та виплати пенсій, неналежне ведення формулярів автоматизованої системи /електронно- обчислювальної техніки, неведення формулярів електронно-обчислювальної техніки, недотримання користувачами вимог щодо захисту інформації на робочих станціях та розміщення на ресурсах з відкритим доступом файлів з інформацією, яка містить персональні дані, відсутність на робочій станції антивірусного програмного забезпечення, формальності складання Реєстру передачі основним адміністратором дублюючому адміністратору переліку атрибутів доступу Вузла.

Складовими фінансових порушень, що *не призвели до втрат*, є наступні: неналежний контроль за дотриманням нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку матеріальних цінностей, нарахування амортизації необоротних активів (20,2 тис. грн); непроведення перерахунку пенсії із врахуванням даних про сплату страхових внесків (допризначення пенсії) (0,1 тис. грн); несвоєчасне призначення щомісячної державної адресної допомоги до пенсії по втраті годувальника дітям — сиротам (0,4 тис. грн); помилки при призначенні пенсії в разі втрати годувальника (10,1 тис. грн); завищений розмір переплати пенсії, яка виникла у зв'язку з працевлаштуванням пенсіонера (2,9 тис. грн).

Складовими фінансових порушень, що *призвели до втрат*, є такі: неврахування факту працевлаштування/звільнення пенсіонера при проведенні перерахунків пенсії (82,1 тис. грн); безпідставне встановлення підвищення до пенсії зв'язку зі зростанням середньої заробітної плати працівника (код виплати

133) (23,7 тис. грн); завищення розміру виплат при переведенні з одного виду пенсій на інший (3,2 тис. грн); невнесення до підсистеми ІКІС ПФУ ППВП ознаки факту працевлаштування пенсіонера, що зумовило неправомірність встановлення доплат (1,9 тис. грн).

Результатами проведених внутрішніх аудитів підтверджено 21 із 28 попередньо визначених ризиків, пов'язаних з об'єктами аудиту. Результати аудиторських досліджень керівниками структурних підрозділів погоджені без коментарів та зауважень.

Забезпечено систематичний моніторинг щодо реалізації матеріалів контрольних заходів та виконання наданих рекомендацій. За результатами аудиторського дослідження надані 29 рекомендацій, по кожній з яких визначений термін виконання. Виконано 100% рекомендацій, по яких настав термін виконання. За результатами документального відстеження та аналізу наданої інформації надані доповідні записки начальнику Головного управління, які містять висновок про стан впровадження рекомендацій.

Здійснюються заходи щодо відшкодування коштів за результатами раніше проведених контрольних заходів. Надійшло за минулі періоди 5,4 тис. грн.

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.

Проведено узагальнення та аналіз результатів здійсненої внутрішньої оцінки якості, підготовлено начальнику Головного управління інформацію про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за 2022 рік, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту. Також підготовлена та затверджена Програма забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 рік. Внесені зміни до внутрішніх документів.