



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ
В ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

м. Полтава

**Про ефективність запобігання
у Головному управлінні
фактам незаконного, неефективного
та нерезультативного використання коштів
та інших активів**

Протягом 2023 року діяльність з внутрішнього аудиту спрямовувалась на удосконалення системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах Головного управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів шляхом надання незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій за результатами аудитів.

Можна констатувати, що в Головному управлінні проведені всі внутрішні аудити (4), передбачені Зведеним планом діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки.

Збір аудиторських доказів проведено у семи структурних підрозділах, де виявлені упущення/недоліки в організації роботи, які негативно впливають на систему внутрішнього контролю в цілому або в розрізі її елементів. Основними об'єктами внутрішнього аудиту стали наступні: використання коштів на утримання службових приміщень, транспортних засобів, оплату комунальних послуг та енергоносіїв; ведення обліку матеріальних цінностей; управління об'єктами державної власності; призначення та перерахунки пенсій, оцифрування паперових пенсійних справ, організації доступу до інформації та програмного забезпечення; експлуатація та супровід ресурсів в інформаційно-комунікаційній системі; надходження власних коштів, ведення їх обліку; здійснення претензійно - позовної роботи.

Як свідчить аналіз, недоліки, виявлені в організації внутрішнього контролю, у переважній більшості зумовлені недосконалістю запроваджених заходів щодо зменшення впливу ризиків і недостатнім інформаційним та комунікаційним обміном при організації процесів, а в окремих випадках - неформалізованим внутрішнім середовищем (відсутність окремих механізмів, дій, єдиних підходів, неактуальність порядків, розподілу повноважень тощо).



Тараторін Володимир Никандрович

КНЕДП - ІДД ДПС

50B4D75F7D7024695F717055C1C0E60B85E1E8937056FD4BB59422B15DD5B76C01

12/20/2023

Головне управління ПФУ в
Полтавській області



20.12.2023 1475

Аудиторськими доказами підтверджено 50 видів нефінансових порушень (1046 випадків) та 16 видів (104 випадки) фінансових порушень на 583,0 тис. грн, 8 з яких призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на 411,6 тис. грн. Не призвели до втрат 8 випадків порушень на загальну суму 171,4 тис. грн.

Основними складовими порушень, які не мають фінансового характеру, є такі: упушення в оформленні актів наданих послуг; недоліки у веденні обліку матеріальних цінностей, знаходження сум платежів з відшкодування пільгових пенсій; недотримання термінів призначення пенсій військовим пенсіонерам; помилки при оцифруванні та верифікації електронних пенсійних справ; упушення в контролі за організацією доступу до інформації та програмного забезпечення; експлуатацією та супроводом ресурсів в інформаційно-комунікаційній системі; невідповідності при наповненні відомостями карток підсистеми "Правова робота" ІКІС ПФУ.

Складовими фінансових порушень, що призвели до втрат, є помилки при призначенні/перерахунку пенсій, встановленні доплат та підвищень до пенсії; формуванні Розрахунків фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, що підлягають відшкодуванню, веденні обліку знаходження сум платежів з відшкодування пільгових пенсій.

У ході досліджень встановлено, що на виконання наказів, виданих за результатами внутрішніх аудитів, усунуті всі фінансові порушення. З урахуванням порушень, виявлених у попередніх періодах, відшкодовано 588,4 тис. грн. Робота щодо виправлення нефінансових порушень, встановлених у поточному році, та фінансових порушень за минулі періоди продовжується.

У Головному управлінні здійснюються системний моніторинг щодо впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктами аудиту, документальне відстеження та аналіз інформації про результати вжитих заходів, наданої керівниками структурних підрозділів. Виконано 100% рекомендацій, по яких настав термін виконання, з них у 42% досягнуто результативності.

Разом з тим слід констатувати, що в окремих випадках керівники структурних підрозділів Головного управління не в повній мірі висвітлюють результати впровадження аудиторських рекомендацій та заходи, які здійснюються задля мінімізації ризиків в організації внутрішнього контролю. Це свідчить про формальний підхід до складання інформації, що потребує подальшого уточнення та доповнення даних.

Враховуючи викладене та з метою підвищення результативності проведення внутрішніх аудитів, ефективності контролю за окремими напрямками діяльності структурних підрозділів,

НАКАЗУЮ:

1. Інформацію начальника відділу внутрішнього аудиту про ефективність запобігання у Головному управлінні фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів взяти до відома.

2. Начальникам структурних підрозділів Головного управління:

- 1) постійно вживати заходів щодо підвищення ефективності внутрішнього контролю та мінімізації впливу ризиків на результати діяльності;
- 2) забезпечувати виконання наданих рекомендацій та усунення недоліків, виявлених за результатами внутрішніх аудитів, своєчасно розробляти заходи реагування та надавати відділу внутрішнього аудиту детальну інформацію щодо впровадження аудиторських рекомендацій.

3. Відділу внутрішнього аудиту (Пилипенко М. В.):

- 1) забезпечити якісне та своєчасне виконання завдань, визначених зведеним планом діяльності з внутрішнього аудиту;
- 2) підвищити якість здійснення внутрішніх аудитів, розроблення конструктивних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення процесів управління та ефективність виконання завдань, вжиття заходів щодо відшкодування коштів за виявленими фінансовими порушеннями.

4. Вважати таким, що втратив чинність, наказ Головного управління Пенсійного фонду України в Полтавській області від 28.07.2022 № 433 «Про результати внутрішніх аудитів та контрольних заходів, здійснених в Головному управлінні протягом I півріччя 2022 року, та стану впровадження аудиторських рекомендацій».

5. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Начальник Головного управління

Володимир ТАРАТОРІН