



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ
В ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

м. Полтава

**Про результати проведення внутрішніх
контрольних заходів в Головному управлінні
та стану впровадження аудиторських рекомендацій**

Протягом січня — червня 2024 року діяльність з внутрішнього аудиту спрямовувалась на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів за досліджуваними операційними процесами об'єктів аудиту. Завдання, передбачені зведеним планом діяльності з внутрішнього аудиту, виконано.

Дослідженням охоплено наступні об'єкти: дотримання законодавства про працю та державну службу; управління персоналом; використання коштів на оплату праці; прийом та обслуговування осіб; призначення/перерахунок та виплата житлових субсидій і пільг на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу; розгляд письмових звернень громадян з питань, пов'язаних з діяльністю Пенсійного фонду України.

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.

Виявлені недоліки призвели до 32 видів нефінансових порушень та до 12 видів фінансових порушень на суму 78,7 тис. грн, зокрема, 8 видів фінансових порушень, які не призвели до втрат, на загальну суму 73,3 тис. грн та 4 - які призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5,4 тис. грн. Відшкодовано 97,7 % фінансових порушень, встановлених у I півріччі 2024 року. Заходи щодо відшкодування коштів продовжуються, в тому числі і по випадках виявлених у минулих періодах.



Тараторін Володимир Никандрович

КНЕДП - ІДД ДПС

50B4D75F7D7024695F717055C1C0E60B85E1E8937056FD4BB59422B15DD5B76C01

26.07.2024

Головне управління ПФУ в
Полтавській області



26.07.2024 718

Основними складовими порушень, які не мають фінансового характеру, є: не дотримання загальних вимог при створенні розпорядчих документів у підсистемі електронного документообігу; порушення при оформленні матеріалів програми адаптації; веденні особових справ працівників; веденні обліку робочого часу днів відрядження; порушення щодо аналізу повноти, якості та змісту прийнятих документів для призначення/перерахунку житлових субсидій/пільг; несвоєчасне прийняття рішень про призначення/перерахунок житлових субсидій/пільг; неповідомлення/недотримання строків повідомлення заявників про прийняте рішення та неналежне ведення відповідного журналу; несвоєчасна реєстрація звернень громадян; неповне формування справ, у тому числі за кореспондентською ознакою; незазначення або невірне зазначення ознаки надходження звернення; недотримання вимог ведення та наповнення контрольних карток, строків направлення відповіді поштою.

Складовими фінансових порушень є допущені помилки при: обчисленні стажу державної служби; розрахунку середньої заробітної плати для здійснення виплат, середньомісячного сукупного доходу сім'ї для обчислення розміру житлової субсидії/пільги; автоматизованому перерахунку пільги, застосуванні тарифів на житлово-комунальні послуги, соціальних норм та нормативів споживання при розрахунку розміру пільги. Не здійснено перерахунки та виплату житлової субсидії по зверненню члена домогосподарства у зв'язку зі зміною складу сім'ї; неправомірне відмовлення у призначенні субсидії; безпідставне блокування виплати субсидії.

Проведений контрольний захід щодо дотримання вимог нормативно - правових актів при здійсненні виплати допомоги на поховання та недотриманої пенсії, у зв'язку зі смертю пенсіонера, засвідчив недостатність внутрішнього контролю за вказаними операційними процесами, оскільки встановлено випадки недоліків при оформленні документів для проведення таких виплат, що призвели до фінансових порушень на 9,6 тис. грн, які відшкодовано в повному обсязі.

За результатами аудиторських досліджень надано 19 рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності внутрішнього контролю та вдосконалення процесів управління. Керівниками структурних підрозділів забезпечено виконання 100 % рекомендацій по яких настав термін виконання. Досягнуто результативності по 11 рекомендаціях, в тому числі по 4 - за минулий рік. Робота щодо впровадження решти рекомендацій триває.

Враховуючи викладене та з метою підвищення результативності проведення внутрішніх аудитів, ефективності внутрішнього контролю за функціонуванням операційних процесів у структурних підрозділах

НАКАЗУЮ:

1. Інформацію начальника відділу внутрішнього аудиту про результати проведення внутрішніх контрольних заходів в Головному управлінні та стану впровадження аудиторських рекомендацій взяти до відома.

2. Вважати таким, що втратив чинність, наказ Головного управління Пенсійного фонду України в Полтавській області від 20.12.2023 № 1475 «Про ефективність запобігання у Головному управлінні фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів».

3. Начальникам структурних підрозділів Головного управління:

1) забезпечити організацію проведення внутрішніх контрольних заходів по напрямках діяльності структурних підрозділів;

2) забезпечити упровадження наданих рекомендацій в установлені розпорядчими документами терміни та ефективність заходів реагування щодо усунення недоліків та фінансових порушень, виявлених за результатами внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів.

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

1) забезпечити якісне та своєчасне виконання завдань, визначених зведеним планом діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік;

2) продовжити роботу, спрямовану на підвищення ефективності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки системи внутрішнього контролю;

3) забезпечити орієнтацію аудиторських рекомендацій на досягнення результативності впровадження, спрямувати їх на вдосконалення процесів управління та ефективність внутрішнього контролю.

5. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Начальник Головного управління

Володимир ТАРАТОРІН