

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ВІДДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Відповідно до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки (зі змінами), затвердженого Головою правління Пенсійного фонду України, упродовж 2023 року проведено 4 аудиторських дослідження.

Основними об'єктами внутрішнього аудиту стали: 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, організація доступу до інформації та програмного забезпечення; експлуатація та супровід ресурсів в інформаційно-комунікаційній системі; надходження власних коштів, ведення їх обліку; здійснення претензійної та позовної роботи.

Збір аудиторських доказів здійснювався дистанційно за даними підсистем інтегрованої комплексної інформаційної системи Пенсійного фонду України.

Результати аудитів свідчать, що, структурними підрозділами Головного управління в цілому дотримуються законодавчі та нормативно – правові акти при здійсненні адміністративних витрат, призначенні пенсій. Забезпечуються організаційні заходи спрямовані на оцифрування паперових пенсійних справ, захист інформації та ідентифікованого доступу користувачів до електронних реєстрів, баз даних та підсистем ІКС ПФУ. Виконуються планові показники з надходжень платежів, адміністрування яких покладено на органи Пенсійного фонду. Організовано роботу щодо наповнення підсистеми ІКІС ПФУ “Правова робота” інформацією позовної роботи.

Збір інформації проведено у 13 структурних підрозділах Головного управління, в 9-ти із них (фінансово - економічному управлінні; управлінні адміністративного забезпечення; управлінні обслуговування громадян; юридичному управлінні; управлінні пенсійного забезпечення, надання страхових виплат, соціальних послуг, житлових субсидій та пільг; відділі з ретроконверсії; управлінні інформаційних систем та електронних реєстрів) виявлено упущення/недоліки в організації роботи. Як свідчить аналіз, недоліки 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).

Аудиторські докази підтвердили 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 фінансових порушень на загальну суму 171,4 тис. грн.

Станом на 01.01.2024 усунуто 100 % фінансових порушень. 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.

Забезпечено систематичний моніторинг реалізації матеріалів контрольних заходів та виконання наданих рекомендацій. За результатами аудиторських досліджень надано 40 рекомендацій які повністю виконано.

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

Щомісяця проводиться моніторинг та облік результатів інших контрольних заходів проведених структурними підрозділами та контролюється оформлення належним чином матеріалів перевірок.

Проведено внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, визначено заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, підготовлено та затверджено Програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 рік.

Окрім того, на підставі результатів ризик-орієнтовного відбору сформовано сукупність сфер (напрямків) діяльності та об'єктів аудиту, щодо яких будуть здійснюватися внутрішні аудити протягом 2024–2026 років. На підставі результатів ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту сформовано план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік.