

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ВІДДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЗА 2024 РІК

Відповідно до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 - 2026 роки, затвердженого Головою правління Пенсійного фонду України, за 2024 рік проведено 5 внутрішніх аудитів на теми: - “Оцінка стану дотримання законодавства про працю та державну службу, управління персоналом, використання коштів на оплату праці” (Аудит № 1); - “Оцінка організації роботи щодо надання послуг за зверненнями осіб, призначення, нарахування (перерахунків) та виплати житлових субсидій та пільг на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу. Розгляд письмових звернень громадян” (Аудит № 2); - “Оцінка здійснення заходів контролю за надходженням власних коштів до бюджету Пенсійного фонду України” (Аудит № 3); - “Оцінка організації контролю за дотриманням вимог законодавчих та нормативно-правових актів щодо оприлюднення публічної інформації у формі відкритих даних” (Аудит № 4); - “Оцінка ефективності заходів контролю за веденням реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов’язкового державного соціального страхування. Оцінка стану здійснення заходів контролю у сфері загальнообов’язкового державного пенсійного страхування та інших перевірок” (Аудит №5). Результати внутрішніх аудитів свідчать, що в Головному управлінні здійснюється належна робота щодо вступу, проходження та припинення державної служби, призначення та звільнення працівників, посади яких не віднесено до посад державної служби, кадровий облік та документальне оформлення ведеться з дотриманням вимог законодавства та власних організаційно - розпорядчих документів. Дотримуються законодавчі та нормативно - правові акти при нарахуванні заробітної плати. Вживаються організаційні заходи спрямовані на удосконалення контролю за якістю обслуговування осіб, своєчасністю призначення/перерахунку, виплати житлових субсидій і пільг на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу (далі - житлова субсидія/пільга), дотриманням термінів та повнотою надання відповідей при розгляді письмових звернень громадян. Проводиться комплексна робота спрямована на збільшення надходжень до бюджету Пенсійного фонду України та скороченням обсягів заборгованості по платежах. Контролюється дотримання вимог законодавчих та нормативно-правових актів щодо оприлюднення публічної інформації у формі відкритих даних.

Здійснюються заходи спрямовані на удосконалення контролю за веденням Реєстру застрахованих осіб, додержанням вимог законодавчих, нормативно - правових актів та розпорядчих документів при здійсненні заходів контролю у сфері загальнообов’язкового державного пенсійного страхування та інших перевірок. Разом з тим, виявлені в ході аудитів упущення/недоліки у 12-ти самостійних структурних підрозділах свідчать про послаблення внутрішнього контролю в організації роботи, що зумовлено недосконалістю запроваджених заходів контролювання. Виявлені недоліки призвели до 59 видів нефінансових порушень (1117 випадків) та 19 видів фінансових порушень (89 випадків) на загальну суму 759,2 тис. грн, зокрема, встановлено 9 фінансових порушень, що

не призвели до втрат на загальну суму 624,3 тис. грн (52 випадки) та 10 - призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму 134,9 тис. грн (37 випадків). За результатами аудитів відшкодовано 100 % фінансових порушень. Основними складовими порушень, які не мають фінансового характеру, є: - не дотримання загальних вимог при створенні розпорядчих документів у підсистемі ЕДО; порушення при оформленні матеріалів програми адаптації для працівників, що вперше призначені на посади державної служби; недоліки у веденні особових справ працівників; не ознайомлення працівників з наказом про відпустку; не повідомлення працівників про початок відпустки; недотримання працівниками графіку відпусток; невідповідність ведення обліку робочого часу днів відрядження; - порушення щодо повноти, якості та змісту прийнятих документів для призначення/перерахунку житлових субсидій/пільг; неповідомлення / недотримання термінів повідомлення заявників про відмову у призначенні житлової субсидії; не долучено до електронних особових справ рішення про призначення або відмову у призначенні житлової субсидії/пільги; не своєчасно прийняті рішення про призначення/перерахунок житлових субсидій/пільг; не достатність взаємодії із відповідальними особами виконавчого органу об'єднаної територіальної громади щодо передачі заяв на призначення/перерахунок житлових субсидій із сформованими електронними справами; розбіжності у даті смерті в електронній особовій справі до свідоцтва; - несвоєчасність реєстрації звернень громадян; не в повному обсязі сформовано справи, в тому числі за кореспондентською ознакою; не зазначено/неправильно зазначено ознаку надходження звернення; не виконання співвиконавцями (статус “в роботі”) реєстраційно-моніторингової картки звернення громадян при умові закриття картки головним виконавцем; неточності у наданих відповідях на звернення громадян; несвоєчасно направлено заявникам відповіді поштою; неналежне ведення/неведення Журналу реєстрації повідомлень про прийняття рішень щодо призначення/перерахунку житлової субсидії/пільги; - не оновлення інформації підсистеми ВЕБ ОССВ/АРМ ОССВ у картках платників в графі “Інспектор” під час кадрових змін спеціалістів відділів забезпечення наповнення бюджету; не сформовано та не передано для звірення розрахунки фактичних витрат на виплату та доставку пенсій за віком, призначених на пільгових умовах за 2023 рік; не внесено/некоректно внесено інформацію до довідника “Підприємства та організації” ППВП даних щодо підприємств, на яких особою набуто пільговий стаж; не відповідність (не достовірність) формування відомостей до розрахунків фактичних витрат на виплату і доставку пенсій за віком призначених на пільгових умовах; - оприлюднення на Єдиному державному вебпорталі відкритих даних у форматі не визначеному у Переліку наборів даних, ресурсу набору даних в іншому наборі даних, інформації не передбаченої затвердженням Переліком наборів даних; порушення структурними підрозділами встановлених строків направлення для оприлюднення наборів даних, призвело до несвоєчасного оприлюднення/оновлення наборів даних на Єдиному державному вебпорталі відкритих даних; не зазначення у паспорті набору даних адреси електронної пошти відповідальної особи за оприлюднення інформації. Не направлення публічної інформації, що підлягає оприлюдненню, несвоєчасне розміщення інформації, неактивність посилань в опублікованих наборах даних на інформаційній сторінці Головного управління вебпорталу Пенсійного фонду

України; відсутність внутрішніх розпорядчих документів, які б регламентували порядок подання структурними підрозділами до сектору організаційно - інформаційної роботи публічної інформації, для наповнення інформаційної сторінки; - не дотримання (перевищення) термінів опрацювання анкет застрахованих осіб (далі - анкети ЗО); невідповідність даних наказу на внесення змін до даних (ПІБ) зазначених у анкетах ЗО; не визначено у наказі осіб, уповноважених на внесення змін до анкет ЗО; опрацювання документів на внесення змін до анкети ЗО прийнятих з порушеннями; не актуалізовано внутрішні розпорядчі документи у зв'язку із кадровими змінами та змінами операційних процесів; не виконання/часткове/несвоєчасне виконання приписів; несвоєчасне повідомлення спеціалістами управління контрольно-перевірочної роботи про результати проведення позапланової перевірки відділ ведення електронних реєстрів; недотримання вимог законодавства, методичних рекомендацій, внутрішніх розпорядчих документів при оформленні матеріалів з організації, проведення та реалізації результатів контрольних заходів; не наповнення/некоректне наповнення карток перевірок окремими документами, що стосуються проведення перевірок у підсистемі "КПР"; не закриття карток перевірок у підсистемі "КПР". Складовими фінансових порушень, що не призвели до втрат, є: - помилки у обчисленні стажу роботи працівника на державній службі, що призвело до неправильного розрахунку надбавки за вислугу років; - помилки при врахуванні середньомісячного сукупного доходу сім'ї для розрахунку розміру житлової субсидії; - не здійснення перерахунків та виплати житлової субсидії по зверненню члена домогосподарства у зв'язку зі зміною складу сім'ї (смерть члена домогосподарства); - не правомірна відмова у призначенні субсидії; - помилкове атрибутування свідоцтва про смерть члена домогосподарства, що призвело до автоматичного блокування виплати субсидії; - несвоєчасне направлення платникам розрахунків фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах, які підлягають відшкодуванню; 4 - зайве внесення до підсистеми АРМ ОССВ/ВЕБ ОССВ розміру витрат пільгових пенсій, які підлягають відшкодуванню; - не внесені належні до сплати зобов'язання в картці платника (невідповідність залишків); - завищення у розрахунках розмір витрат пільгових пенсій, які підлягають відшкодуванню, внаслідок зміни обставин, що впливають на суму відшкодування (смерть пенсіонера, припинення виплати пенсії). Складовими фінансових порушень, що призвели до втрат, є помилки у визначенні: - періоду для обчислення середньої заробітної плати, що передуює місяцю настання події, що призвело до переплати грошової допомоги; - періоду для обчислення середньої заробітної плати, що передуює місяцю настання події, що призвело до переплати матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань; - кількості членів домогосподарства на початок місяця, з якого призначається житлова субсидія; - тарифів на житлово-комунальні послуги для розрахунку розміру житлових субсидій/пільги; - середньомісячного сукупного доходу сім'ї для розрахунку розміру житлової субсидії; - соціальних норм та нормативів споживання житлово-комунальних послуг для розрахунку розміру житлових субсидій та пільг тощо. Результатами проведених внутрішніх аудитів підтверджено 30 із 34 попередньо визначених ризиків, пов'язаних з об'єктами аудиту, з них частково - 10. На виконання розділу 7 Порядку організації та

проведення внутрішніх контрольних заходів Пенсійним фондом України та його органами, затвердженого Постановою правління Пенсійного фонду України від 30.07.2021 року № 23-1 (зі змінами), щомісячно здійснює моніторинг виконання плану проведення контрольних заходів та облік їх результатів. Проведеним контрольним заходом щодо дотримання вимог нормативно - правових актів при здійсненні виплати допомоги на поховання та недотриманої пенсії у зв'язку зі смертю пенсіонера встановлено випадки невідповідностей при оформленні документів для проведення таких виплат, що призвели до 3 фінансових порушень на загальну суму 9,6 тис. грн, з яких 2 порушення (при виплаті недоотриманої пенсії у зв'язку зі смертю) - неправомірно отримані кошти на загальну суму 7,9 тис. грн, одне - недоплата допомоги на поховання у розмірі 1,6 тис. грн, які відшкодовано в повному обсязі. Забезпечено систематичний моніторинг реалізації матеріалів контрольних заходів та виконання наданих рекомендацій. За результатами аудиторських досліджень надано 39 рекомендацій спрямованих на підвищення ефективності внутрішнього контролю та вдосконалення інформаційного та комунікаційного обміну при організації процесів. Всі рекомендації прийнято до виконання без зауважень. Виконано повністю 26 рекомендацій, з них по 17 досягнуто результативності. Робота 5 щодо впровадження 13 рекомендацій триває. Окрім того, виконано 11 рекомендацій, які було надано в попередніх періодах, з них по 4-х досягнуто результативності. За результатами проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за 2023 рік затверджено Програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік. Здійснюється щоквартальний моніторинг виконання завдань Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.