

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ВІДДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЗА 9 МІСЯЦІВ 2024 РОКУ

Відповідно до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 - 2026 роки, затвердженого Головою правління Пенсійного фонду України, за 9 місяців 2024 року проведено 3 внутрішніх аудити із 4-х запланованих, триває один аудит: - “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).

Об’єктами внутрішніх аудитів є: 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; повнота вжитих заходів по надходженню власних коштів до бюджету Пенсійного фонду України; процес аналізу розпорядником інформації щодо наявності, стану, форматів, процесів управління та використання інформації, яка перебуває у володінні Головного управління Пенсійного фонду України в Полтавській області. Результати внутрішнього аудиту 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.

Разом з тим, виявлені в ході аудитів упущення/недоліки у 8-ми самостійних структурних підрозділах свідчать про послаблення внутрішнього контролю в організації роботи, що зумовлено недосконалістю запроваджених заходів контролювання.

Виявлені недоліки призвели до 36 видів нефінансових порушень (801 випадок) та 19 видів фінансових порушень (90 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 (53 випадки), та 10 – призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму 134,9 тис. грн (37 випадків). Відшкодовано 100 % фінансових порушень за результатами аудитів.

Основними складовими порушень, які не мають фінансового характеру, є:

- недотримання 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; неознайомлення працівників з наказом про відпустку; неповідомлення 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; недостатність 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; невиконання 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 3 особою набуто пільговий стаж; невідповідність (недостовірність) формування відомостей до розрахунків фактичних витрат на виплату і доставку пенсій за віком призначених на пільгових умовах.

Складовими фінансових порушень, що не призвели до втрат, є:

- помилки в обчисленні стажу роботи працівника на державній службі, що призвело до неправильного розрахунку надбавки за вислугу років;

- порушення при врахуванні середньомісячного сукупного доходу сім'ї для розрахунку розміру житлової субсидії;

- нездійснення перерахунків та виплати житлової субсидії по зверненню члена домогосподарства у зв'язку зі зміною складу сім'ї (смерть члена домогосподарства);
- неправомірне відмовлення 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;
- зайве внесення до підсистеми АРМ ОССВ/ВЕБ ОССВ розміру витрат пільгових пенсій, які підлягають відшкодуванню;
- невідповідність залишків у картці платника підсистеми Веб ОССВ до картки АРМ ОССВ, внаслідок невнесених належних до сплати зобов'язань;
- 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.

Результатами проведених внутрішніх аудитів підтверджено 20 із 23 попередньо визначених ризиків, пов'язаних з об'єктами аудиту, з них частково – 6.

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.

Проведений контрольний захід щодо дотримання вимог нормативно-правових актів при здійсненні виплати допомоги на поховання та недоотриманої пенсії у зв'язку зі смертю пенсіонера засвідчив недостатність внутрішнього контролю за дослідженими операційними процесами, оскільки 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 26 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 19 рекомендацій, з них по 11 досягнуто результативності. Робота щодо впровадження 7 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