

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ВІДДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЗА І КВАРТАЛ 2024 РОКУ

Відповідно до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки, затвердженого Головою правління Пенсійного фонду України, у I кварталі 2024 року заплановано проведення 2 внутрішніх аудитів:

«Оцінка стану дотримання законодавства про працю та державну службу, управління персоналом, використання коштів на оплату праці» та «Інформаційний аудит наборів даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних, що стосуються та передаються Головним управлінням». Проведено один внутрішній аудит, проведення інформаційного аудиту перенесено у зв'язку з відсутністю затвердженої методики.

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

Результати аудиту свідчать, що в Головному управлінні 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. Заробітна плата працівникам Головного управління в цілому нараховувалась дотриманням законодавчих та нормативно - правових актів.

Поряд з цим I виявлено порушення/недоліки в організації роботи окремих операційних процесів у 2-х структурних підрозділах (управління по роботі з персоналом, фінансово - економічне управління) які негативно впливають на систему внутрішнього контролю.

Аудиторські докази підтвердили 12 видів нефінансових порушень (183 випадків) та 3 види фінансових порушень на 2,9 тис. грн.

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 державних службовців.

Складовими фінансових порушень є переплата/недоплата заробітної плати внаслідок помилок при розрахунку середньої заробітної плати для обчислення виплат, визначенні стажу роботи на державній службі для встановлення надбавки за вислугу років.

Проведено один контрольний захід щодо дотримання вимог нормативно — правових актів при здійсненні виплати допомоги на поховання та недотриманої пенсії у зв'язку зі смертю пенсіонера, у ході якого виявлено 38 випадків порушень в оформленні документів та 3 фінансові порушення на загальну суму 9,6 тис. грн, з яких 2 порушення (при виплаті недоотриманої пенсії у зв'язку зі смертю пенсіонера) - неправомірно отримані кошти на загальну суму 7,9 тис. грн, які підлягають поверненню до бюджету Пенсійного фонду України та 1 порушення - недоплати допомоги на поховання у розмірі 1,6 тис. грн.

Відшкодовано 100 % встановлених фінансових порушень із виявлених у I кварталі 2024 року. Здійснюються заходи щодо відшкодування коштів, за результатами проведених контрольних заходів у попередніх роках.

Проведено аналіз та узагальнено результати моніторингу стану впровадження аудиторських рекомендацій: інформації від 15.03.2024 № 25/12-16, від 26.03.2024 № 34/12-16. Виконано повністю 11 рекомендацій за результатами аудиторського дослідження минулого року, по 4 з яких досягнуто результативність.

Проведено внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту за 2023 рік та затверджено Програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік.