



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ
В ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

м. Полтава

Про результати внутрішнього
аудиту в Головному управлінні
Пенсійного фонду України в Полтавській області

Заслухавши доповідь начальника фінансово-економічного управління та розглянувши аудиторський звіт про результати внутрішнього аудиту в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Полтавській області (далі – Головне управління) проведеного Пенсійним фондом України, колегія при начальнику Головного управління зазначає.

Результати внутрішнього аудиту свідчать, що упродовж 2023 року та січня — жовтня 2024 року в Головному управлінні в цілому забезпечувався контроль за дотриманням вимог нормативно-правових актів, які регламентують порядок управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на балансі Головного управління, використання фінансових, матеріальних (нематеріальних) ресурсів та стану ведення їх обліку, використання коштів на утримання службових приміщень, автотранспортних засобів, оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Разом з тим аудиторськими доказами свідомовлено випадки невідповідності у визначенні критеріїв основних засобів, формуванні вартості необоротних активів, нарахуванні амортизації, які вплинули на відображення в обліку капітальних інвестицій та дані фінансової звітності. У ході проведення аудиту здійснені відповідні бухгалтерські операції з основними засобами, облік їх приведено у відповідність до вимог, що буде відображено у фінансовій звітності за 2024 рік.

У рамках проведення аудиторського дослідження наказом Головного управління від 17 грудня 2024 року №1234 внесені зміни до Порядку організації бухгалтерського обліку, які стосуються контролю за обліком роботи генераторів та палива для них. Це стало оперативною реакцією на зауваження щодо оформлення внутрішніх розпорядчих документів з цього напрямку.



Тараторін Володимир Никандрович

КНЕДП ДПС

624B52830660BA34E2200A63DC5429C1489BA072CD90395556BDD0751171B54D00

10.01.2025

Головне управління ПФУ в
Полтавській області



10.01.2025 36

З метою посилення контролю за відображенням в обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, нарахуванням амортизації основних засобів необхідно запровадити проведення систематичного навчання для фахівців, відповідальних за ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних цінностей.

У числі іншого розпочалася в Головному управлінні ліквідація недоліків і порушень при проведенні щорічної інвентаризації активів і зобов'язань, які виявлені під час аудиту. З метою підвищення ефективності роботи інвентаризаційної комісії Головного управління, вирішено переглянути механізм її роботи з урахуванням вимог законодавства. Окрім того, розпочалася суцільна перевірка інвентарних карток обліку об'єктів основних засобів та приведення їх у відповідність до законодавчих вимог. У грудні 2024 року списані та утилізовані книги та посібники, які втратили актуальність.

Оскільки під час аудиту виявлено невідповідність сум, передбачених договорами на відшкодування витрат балансоутримувача, з фактичними витратами за комунальні та інші послуги, в оперативному порядку були переглянуті договори по відшкодуванню витрат балансоутримувача на оплату комунальних послуг. Головним управлінням Держгеокадастру у Полтавській області погаше на заборгованість по відшкодуванню комунальних послуг.

Як свідчать результати аудиту, організація процесу обліку витрат на утримання та експлуатацію транспортних засобів в Головному управлінні здійснюється, в цілому, з дотриманням вимог чинного законодавства. Водночас визнана недостатньою ефективність заходів, спрямованих на оптимізацію видатків, пов'язаних з утриманням транспортних засобів. Внаслідок здійснених додаткових заходів, за період після аудиту, два автомобілі, переданих на баланс Головного управління, списані в листопаді 2024 року. Готуються матеріали для списання двох автомобілів непридатних для подальшої експлуатації.

Продовжується робота щодо державної реєстрації прав на об'єкти нерухомості, закріплені за Головним управлінням на праві оперативного управління.

Враховуючи вищевикладене, з метою вдосконалення внутрішнього контролю та організації роботи щодо усунення недоліків і упущень в роботі Головного управління, виявлених під час проведення Пенсійним фондом України внутрішнього аудиту

НАКАЗУЮ:

1. Прийняти до відома інформацію про результати внутрішнього аудиту в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Полтавській області.
2. Затвердити заходи Головного управління по впровадженню наданих аудиторських рекомендацій, що додаються.
3. Керівникам самостійних структурних підрозділів Головного управління в межах компетенції забезпечити виконання Заходів. У термін до 24 березня 2025

року надати інформацію про виконання Заходів до фінансово-економічного управління.

4. Начальнику фінансово-економічного управління Пшенічній К.С. в термін до 01 квітня 2025 року узагальнити результати впровадження аудиторських рекомендацій та інформувати Пенсійний фонд України про стан виконання вимог наказу від 27 грудня 2024 року №169 “Про результати внутрішнього аудиту в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Полтавській області”.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Начальник Головного управління

Володимир ТАРАТОРІН