



**ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ**  
**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ**  
**В ЛУГАНСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

**Н А К А З**

\_\_\_\_\_20\_\_р

Севєродонецьк

№ \_\_\_\_\_

**Про стан організації роботи з внутрішнього аудиту та основні завдання щодо підвищення ефективності внутрішнього контролю в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Луганській області**

Протягом 9 місяців 2021 року Головним управлінням забезпечено контроль за діяльністю структурних підрозділів, спрямований на удосконалення системи управління коштами, запобігання фактам незаконного та неефективного їх використання, виникнення помилок та інших недоліків у діяльності Головного управління, вивчення причин, які їх спричинили, підвищення рівня внутрішнього контролю.

Організація діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до вимог нормативних документів та Методичних вказівок з внутрішнього аудиту в державному секторі України, розроблених Міністерством фінансів України.

Виконання функціональних завдань щодо організації і проведення внутрішніх аудитів покладено на Управління внутрішнього аудиту, штатна чисельність становить 9 посадових одиниць, фактична чисельність станом на 01.10.2021 – 6 посадових осіб (66,7 %), залишаються вакантними 3 посади головних спеціалістів.

Відповідно до Зведеного операційного плану на 2021 рік за 9 місяців проведено 5 внутрішніх аудитів. Основними об'єктами внутрішнього аудиту у поточному році були наступні напрями роботи органів Пенсійного фонду України:

функціонування інформаційно-телекомунікаційної системи Пенсійного фонду та захист інформації;

правильність призначення пільгових пенсій, повнота та своєчасність направлення підприємствам до відшкодування розрахунків фактичних витрат на виплату та доставку пільгових пенсій;

публічні закупівлі;

призначення та виплата допомоги на поховання та недоотриманої пенсії внутрішньо переміщених осіб;

прийом та обслуговування громадян.

Проведеними в поточному році аудиторськими дослідженнями встановлено 9 фінансових порушень на суму 64839,67 грн, з яких порушення, що не призвело



Баранов Павло Валентинович

КНЕДП - ІДД ДПС

22C749825E2C8FED13702357C1B97CF3F13F71723D106177923C9B66B8C84EC100

23.10.2021

Головне управління ПФУ в  
Луганській області



23.10.2021 1008

до втрат на суму 572,08 грн та 5 порушень, що призвели до фінансових втрат на суму 64267,59 грн.

На нефінансові порушення приходиться 85 % від загальної кількості порушень (60).

Майже 70 % складають упущення в організації роботи щодо проведення розрахунків сум, які включаються до відшкодування витрат на виплату пенсій за віком, призначених на пільгових умовах. Це порушення, пов'язані з невірним внесенням коду підприємства, на якому особа набула пільгового стажу, недотриманням терміну направлення Розрахунків по підприємствах, упущення при розрахунку страхового або пільгового стажу, проведення «допризначення» пенсій. Потребує додаткового контролю робота щодо повноти направлення запитів на проведення перевірок документів, наданих для призначення пенсій.

В Головному управлінні, в цілому, дотримано вимоги законодавчих та нормативно-правових актів з питань організації роботи із забезпечення функціонування ІТС ПФУ та захисту інформації. Однак, реалізовані заходи не забезпечили у повній мірі упередження порушень та помилок: встановлено дублювання функцій основного адміністратора ЛОМ ІТС, не визначено резервного (дублюючого) адміністратора безпеки вузла обласного рівня; мають місце окремі недоліки у веденні формулярів електронно-обчислювальної техніки тощо.

В усіх досліджених відділах обслуговування громадян спеціалісти не дотримувалися методичних рекомендацій щодо обслуговування громадян за допомогою телефонного зв'язку. Послаблено контроль за своєчасністю зміни статусу письмового звернення (закриття) після його відпрацювання, що призвело до порушення термінів опрацювання звернень громадян в електронній системі документообігу.

Спостерігаються окремі випадки порушень терміну опрацювання звернень від їх прийому до виплати допомоги на поховання, формуванні повного електронного пакету документів для виплати допомоги на поховання або недоотриманої пенсії, які є підставою для здійснення виплат.

Виявлені недоліки щодо організаційного забезпечення здійснення закупівель, складання та оприлюднення Річного плану закупівель (внесення змін) в частині організації контролю за виконанням договорів, відсутності інформації, що передбачена внутрішніми розпорядчими документами в поданні про закупівлю та яка є підставою для включення до Річного плану закупівель, внесення змін до нього; окремі випадки невірного/некоректного визначення коду товару відповідно до національного класифікатора України ДК 021:2015 при оформленні договорів, укладених без використання електронної системи.

За результатами проведених аудитів надано 22 рекомендації, спрямованих на удосконалення внутрішнього контролю, впровадження яких повинно стати резервом для покращення якості роботи в досліджених напрямках роботи.

В рамках оперативного контролю здійснювався моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, контролювався стан виправлення порушень фінансового характеру. Станом на 01.10.2021 всі рекомендації, по яких настав

термін виконання, виконано, усунуто 91,2% виявлених фінансових порушень.

Протягом січня – вересня 2021 року в Головному та підпорядкованих управліннях Фонду області організовано проведення 35 інших контрольних заходів (тематичних перевірок) з різних питань діяльності.

В поточному році впроваджувались нові підходи до формування простору внутрішнього аудиту, забезпечено підтримання бази даних в актуальному стані. Розпочата робота щодо формування простору внутрішнього аудиту, ідентифікації та оцінки ризиків в діяльності органів Фонду в Луганській області, на підставі яких будуть сформовані пропозиції для включення до Зведеного стратегічного плану на 2022-2024 роки та Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік.

Враховуючи вищезазначене,

### **НАКАЗУЮ:**

1. Інформацію начальника Управління внутрішнього аудиту Неділько К. М. взяти до відома.

2. Начальнику Управління внутрішнього аудиту Головного управління Пенсійного фонду України в Луганській області Неділько К. М.:

забезпечити підвищення якості проведення контрольних заходів за окремими напрямками діяльності Головного управління, здійснювати належну оцінку стану внутрішнього контролю, спрямованого на запобігання незаконному та нецільовому використанню коштів Фонду, інших порушень законодавства;

організувати підготовку оглядових листів щодо виявлених недоліків і порушень за результатами кожного аудиторського дослідження;

забезпечити формування пропозицій для включення до Зведеного стратегічного плану на 2022-2024 роки та Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік на підставі ідентифікації та оцінки ризиків в діяльності органів Фонду в Луганській області.

3. Керівникам структурних підрозділів Головного управління:

3.1. передбачити в планах роботи на 2022 рік проведення контрольних заходів з актуальних питань діяльності органів Фонду.

3.2. в термін до 15.12.2021 провести аналіз порушень, виявлених в ході аудиторських досліджень та інших контрольних заходів, причин, які їх зумовили; здійснити оцінку заходів, спрямованих на повноту реалізації результатів контрольних дій, попередження виникнення порушень; забезпечити усунення порушень і недоліків та виконання наданих аудиторських рекомендацій у встановлені терміни.

3.3. забезпечити дієві механізми контролю за функціональними процесами на основі оцінки ризиків, які впливають на досягнення мети та якість виконання структурними підрозділами завдань та функцій.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

**В.о. начальника  
головного управління**

**Павло БАРАНОВ**