



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ В ЛУГАНСЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

від _____ 20__ р

м. Сєвєродонецьк

№ _____

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 11 місяців 2023 року Головним управлінням забезпечено постійний розвиток, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, спрямованої на запобігання фактам незаконного та неефективного використання коштів, виникнення помилок та інших недоліків у діяльності Головного управління, вивчення причин, які їх спричинили, підвищення рівня внутрішнього контролю.

Функції з організації і проведення внутрішніх аудитів покладено на Управління внутрішнього аудиту, штатна чисельність якого становить 9 посадових одиниць, фактично виконують обов'язки під час воєнного стану 4 працівника (44,4 %).

План діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік виконано на 100 %. Протягом року проведено 3 внутрішніх аудити, основними об'єктами аудиту були наступні напрями роботи органів Пенсійного фонду України:

організація здійснення пенсійних виплат, облік надмірно виплачених пенсій та стан їх відшкодування;

дотримання законодавства про працю та державну службу, стан управління персоналом;

використання коштів на оплату праці;

збереження матеріальних цінностей та ведення їх обліку;

стан організації і проведення публічних закупівель робіт, товарів, послуг.

У досліджених структурних підрозділах виявлено 13 видів недоліків/ порушень, які, насамперед, зумовлені послабленням внутрішнього контролю за окремими напрямками діяльності; недосконалістю запроваджених заходів щодо зменшення впливу ризиків; недостатнім рівнем взаємодії, інформаційного та комунікаційного обміну при організації процесів між структурними підрозділами Головного управління, а в деяких випадках - неформалізованим внутрішнім середовищем (відсутність/неактуальність окремих механізмів, дій, порядків тощо).

Вказані недоліки діяльності суб'єктів аудиту призвели до 62 нефінансових порушень.

Основними порушеннями при здійсненні адміністративних видатків, пов'язаних з виконанням функцій, покладених на органи Пенсійного фонду України, та веденні бухгалтерського обліку є упущення при здійсненні бухгалтерського обліку операцій з матеріальними цінностями (63 %), питома вага порушень при оплаті праці склала 20 %. На упущення в сегменті закупівельної діяльності с приходиться 17 %, в сегменті опрацювання судових рішень — 9 %.

За результатами проведених аудитів надано 18 рекомендацій, спрямованих на удосконалення внутрішнього контролю, впровадження яких повинно стати резервом для покращення якості роботи в досліджених напрямках роботи.

Забезпечено систематичний моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктами аудиту. Здійснюється документальне відстеження та аналіз інформацій від структурних підрозділів про результати вжитих заходів. В інформаціях зазначається



Шарунова Ольга Веніамінівна

КНЕДП - ІДД ДПС

3E2783FD860C81004D2BFFB1A24425374D60A1ACB8DC3E44EADF7B7BBF08D79201

28.12.2023

Головне управління ПФУ в
Луганській області



28.12.2023 335

проведена робота із впровадження аудиторських рекомендацій та досягнуті результати. Станом на 01.11.2023 всі рекомендації, по яких настав термін виконання, виконано, по 67 % виконаних рекомендацій досягнуто результативність.

Окрім внутрішніх аудитів, Управлінням внутрішнього аудиту проведено 24 заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту та 3 контрольні заходи (перевірки, дослідження, оцінювання) з питань розгляду письмових звернень громадян; якості організаційно-управлінського забезпечення роботи структурних підрозділів Головного управління та якості складання описів про майно, права та обов'язки, які підлягають передачі Пенсійному фонду України як правонаступнику Фонду соціального страхування України.

Забезпечено систематичний моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій суб'єктами аудиту. Здійснюється документальне відстеження та аналіз інформацій від структурних підрозділів про результати вжитих заходів. В інформаціях зазначається проведена робота із впровадження аудиторських рекомендацій та досягнуті результати. Проведено внутрішню оцінку якості діяльності з внутрішнього аудиту в Головному управлінні, за результатами якої в Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту визначено завдання щодо вдосконалення роботи.

В листопаді-грудні поточного року проведено роботу щодо ідентифікації та оцінки ризиків в діяльності Головного управління, на підставі яких сформовано та затверджено План діяльності з внутрішнього аудиту на наступні три роки.

Враховуючи викладене,

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.:

1) забезпечити якісне та своєчасне виконання завдань, визначених Зведеним планом діяльності з внутрішнього аудиту, здійснювати належну оцінку стану внутрішнього контролю, спрямованого на запобігання порушень і недоліків в діяльності Головного управління;

2) забезпечити розроблення аудиторських рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня внутрішнього контролю та результативності в діяльності Головного управління;

3) до 01 березня 2024 року провести внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Головному управлінні та скласти Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік;

4) забезпечити формування пропозицій для включення до Зведеного діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки на підставі ідентифікації та оцінки ризиків в діяльності органів Фонду в Луганській області.

3. Керівникам структурних підрозділів Головного управління:

1) вжити заходів щодо ефективної реалізації аудиторських рекомендацій, мінімізувати ризики повторення порушень.

2) проводити своєчасне оновлення/актуалізацію розпорядчих документів, спрямованих на належне функціонування операційних процесів, здійснення управління ризиками, налагодження ефективної взаємодії та обміну інформацією між структурними підрозділами Головного управління.

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.

**Начальник
Головного управління**

Ольга ШАРУНОВА