



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ
В ЛУГАНСЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

від _____ 20__ р

м. Сіверськودонецьк

№ _____

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 2024 року Головним управлінням забезпечено постійний розвиток, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, спрямований 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 2024 рік виконано на 100 %. Протягом року проведено 4 внутрішніх аудити, основними об'єктами аудиту були наступні напрями роботи органів Пенсійного фонду України:

організація здійснення страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності;

організація доступу до інформації та програмного забезпечення в інформаційно-комунікаційній системі Пенсійного фонду;

стан організації контролю за дотриманням вимог законодавчих та нормативно-правових актів щодо оприлюднення публічної інформації у форматі відкритих даних;

стан організації державного нагляду (контролю) в сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування, загальнообов'язкового державного соціального страхування та інших перевірок.

У досліджених структурних підрозділах виявлено 12 видів недоліків / порушень. Частина проблем стосується функціонування системи 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 - неактуальність окремих механізмів, порядків тощо.

Друга частина недоліків пов'язана з виконанням контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства - упущення, пов'язані з підготовкою, проведенням перевірок та складання за їх результатами відповідних актів, застосування фінансових санкцій.

Вказані упущення в діяльності суб'єктів аудиту призвели до 35 нефінансових порушень та 1 фінансового порушення (не виставлення фінансових санкцій) на суму 9 545,00 грн.

Основними недоліками в організації контролю за страховими виплатами у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності є порушення нормативно-правових документів щодо організації проведення перевірок, упущення при оформленні актів перевірок, не нарахування пені на суми несвоєчасно повернутих страхових коштів — 11 %. Питома вага порушень під час надання доступу до інформації та програмного забезпечення складає 14 %.



Шарунова Ольга Веніамінівна

КНЕДП ДПС

A52E802698A5903AB2A2C7E8B18FE630E4C7EC0D835CDE970F7135755E4A142301

30.12.2024

Головне управління ПФУ в
Луганській області



30.12.2024 405

Частка недоліків в організації контролю щодо оприлюднення публічної інформації у форматі відкритих даних становить 37 %. На упущення в сегменті перевірок у сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування та інших перевірок приходить 18 %.

За результатами проведених аудитів надано 19 рекомендації, 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. Станом на 01.11.2024 всі рекомендації, по яких настав термін виконання, виконано, по 71 % виконаних рекомендацій досягнуто результативності.

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.

Окрім аудиторський досліджень, організовано проведення 10 інших контрольних заходів, з яких 3 проведено безпосередньо працівниками Управління внутрішнього аудиту: з питань стану ведення кадрового діловодства з використанням підсистеми «Альфа.Бухгалтерія»; перевірка результатів впровадження аудиторських рекомендацій щодо надання доступу до інформації та програмного забезпечення в інформаційно-комунікаційній системі Пенсійного фонду України, а також прийнято участь у проведенні моніторингу обґрунтованості висновків щодо оцінювання службової діяльності державних службовців Головного управління.

В листопаді-грудні поточного року проведено ідентифікацію та оцінку ризиків в діяльності Головного управління, на підставі яких сформовано та затверджено План діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки.

Враховуючи викладене,

НАКАЗУЮ:

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

2. Начальнику Управління внутрішнього аудиту Неділько К. М.:

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;

забезпечити ефективність внутрішніх аудитів, розроблення аудиторських рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня внутрішнього контролю та результативності в діяльності Головного управління;

до 01.03.2025 провести внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Головному управлінні, підготувати та надати начальнику Головного управління звіт про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту та інформацію про стан виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за 2024 рік;

до 10.03.2025 розробити та затвердити з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025 рік;

до 05.12.2025 забезпечити формування пропозицій для включення до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026-2028 роки на підставі ідентифікації та оцінки ризиків в діяльності органів Фонду в Луганській області.

3. Керівникам самостійних структурних підрозділів Головного управління:

вжити дієвих заходів щодо ефективної реалізації аудиторських рекомендацій, мінімізувати ризики повторення порушень;

забезпечити оптимальні механізми контролю за організацією роботи підрозділів на основі оцінки ризиків, які впливають на досягнення мети та якість виконання структурними підрозділами завдань та функцій;

налагодити результативний контроль за своєчасним оновленням/актуалізацією розпорядчих документів, спрямованих на належне функціонування операційних процесів, за здійсненням управління ризиками, налагодженням ефективної взаємодії та обміном інформацією між структурними підрозділами Головного управління.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

**Начальник
Головного управління**

Ольга ШАРУНОВА