



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

КОЛЕГІЯ ПРИ НАЧАЛЬНИКУ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ В ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

РІШЕННЯ

05.03.2019

м. Дніпро

№ 3-1

Про результати внутрішнього аудиту, здійсненого Пенсійним фондом України в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області

Заслухавши доповідь начальника управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю Стеблянко В. Є. «Про результати внутрішнього аудиту, здійсненого Пенсійним фондом України в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області» (далі – Головне управління) колегія відмічає.

На виконання аудиторських рекомендацій видано наказ Головного управління від 28.12.2018 № 306 «Про результати внутрішнього аудиту в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області», яким затверджено заходи щодо усунення і недопущення в подальшому недоліків та порушень.

Результати здійсненого Пенсійним фондом України внутрішнього аудиту свідчать, що Головним управлінням забезпечувалося дотримання законодавчих та нормативно-правових актів щодо надходження коштів до бюджету Пенсійного фонду України, ведення Реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування (далі – реєстр застрахованих осіб), призначення та виплата пенсій, ведення бухгалтерського обліку, дотримання фінансово-бюджетної і кошторисної дисципліни. Налагоджено співпрацю з органами місцевої влади, правоохоронними, контролюючими органами, сторонами соціального діалогу щодо координації спільних дій з детінізації заробітної плати та легалізації зайнятості населення.

Надходження власних коштів, адміністрування яких здійснюють органи Фонду, протягом січня-вересня 2018 року зросли на 24,8% і склали 1,2 млрд грн, завдання по надходженню власних коштів виконано. Надходження від сплати частки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) зросли на 12,7% і

склали 8,5 млрд грн. Незважаючи на збільшення коштів від сплати частки єдиного внеску, план з надходження коштів невиконаний (91,4%).

Станом на 01.10.2018 сума боргу складає 602,4 млн грн, в тому числі: заборгованість з відшкодування фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах – 524,9 млн грн; недоїмка зі сплати страхових внесків - 34,4 млн грн; заборгованість зі сплати фінансових санкцій та пені – 24,7 млн грн; заборгованість з відшкодування різниці пенсій, призначених науковим працівникам – 18,1 млн грн; з відшкодування витрат по регресних вимогах – 201,7 тис. грн.

Вжиті заходи, спрямовані на погашення заборгованості з платежів до Пенсійного фонду України. Заходами примусового стягнення станом на 01.10.2018 охоплено 94,3 % боргу економічно активних підприємств та платників, які не ведуть фінансово-господарську діяльність (276,1 млн грн). На виконанні в органах Державної виконавчої служби перебуває виконавчих документів на суму 188,6 млн грн (68,3 %), на розгляді в судах першої та апеляційної інстанцій перебуває позовних заяв на загальну суму 71,4 млн грн (25,9 %). Повернуто органами Державної виконавчої служби 15,6 млн грн (5,7 %), які будуть доопрацьовані та повторно направлені на виконання до органів державної виконавчої служби, та новостворені борги в сумі 408,5 тис грн (0,1 %). Стягнуто за виконавчими документами на користь Пенсійного фонду за 9 місяців 2018 року 12,7 млн грн.

Налагоджена аналітична робота, моніторинговий аналіз та контроль щодо своєчасності та повноти виставлення розрахунків з відшкодування фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах. Водночас, здійсненим аудитом, виявлено ненаправлені для відшкодування розрахунки по пенсіонеру, який здійснив перехід з пенсії по інвалідності на пільгову пенсію.

Здійснюється обробка карток бази даних ВЕБ ЄРС по платниках, по яких внесено запис припинення юридичної особи в результаті її ліквідації або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця за її рішенням та щодо яких внесено зміни до запису державної реєстрації. Здійсненим аудитом виявлено 7 боржників на загальну суму боргу 114,8 тис. грн, в яких проведено процедуру державної реєстрації припинення юридичної особи. Повідомлення про наявність заперечень надано після реєстрації припинення юридичної особи (спрощена процедура державної реєстрації припинення юридичних осіб шляхом їх ліквідації), в результаті чого втрачено можливість стягнення боргу.

Станом на 01.10.2018 обліковуються несплаченими 1090 адміністративних штрафів на загальну суму 423,7 тис грн. Відповідно до акту звірення виконавчих документів про стягнення коштів на користь держави в інтересах органів Пенсійного фонду на виконанні органів Державної виконавчої служби перебуває 83 постанови про адміністративні порушення на суму 105,2 тис грн (24,8%). Не охоплено заходами стягнення 318,5 тис грн.

У Реєстрі застрахованих осіб, незважаючи на всі запроваджені заходи контролю за його наповненням, відсутня інформація про сплату єдиного соціального внеску по 175 застрахованих особах, що уклали договори про добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування з органами Державної фіскальної служби України, та 506 фізичних осіб підприємців.

Вживаються заходи, спрямовані на вдосконалення організації роботи щодо підвищення якості обслуговування громадян, проводиться моніторинг наданих послуг. Організація прийому та обслуговування громадян, у цілому, відповідає вимогам законодавства. Обслуговування громадян здійснюється стаціонарно в приміщеннях Фонду області, на виїзних прийомах, на відділених робочих місцях, розташованих у приміщеннях територіальних громад, центрах надання адміністративних послуг, інших приміщеннях, дистанційно та шляхом надання електронних послуг, у тому числі через агентські пункти. Організовано постійно діючі «гарячі лінії», але контрольні дзвінки засвідчили нестабільність їх роботи.

Здійсненим дослідженням у відділах з питань призначення та перерахунків пенсій № 3 та № 6 управління застосування пенсійного законодавства встановлено ряд порушень, зокрема, щодо визначення дати права на пенсію, встановлення підвищення до пенсії у разі відстрочки часу її призначення, виплати пенсії в разі втраті годувальника непрацездатним членам сім'ї, які доглядають за дітьми померлого годувальника.

У відділах з питань виплати пенсій № 4 та № 7 допускались порушення розрахунку виплати пенсій за минулий час, виплати пенсій за шість місяців наперед у зв'язку з виїздом на постійне місце проживання до іншої держави, виплати допомоги на поховання та недоотриманої пенсії, у зв'язку зі смертю пенсіонера. Виявлено 5 випадків несвоєчасного проведення утримань з пенсії.

Адміністративні видатки Головного управління здійснювались у межах кошторисних призначень, бухгалтерський облік відповідає вимогам законодавства. Проте, допускались випадки невірного розрахунку заробітної плати, порушення у веденні бухгалтерського обліку операцій з основними засобами та іншими необоротними активами.

Враховуючи вищевикладене, колегія

ВИРІШИЛА:

1. Доповідь начальника управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю Стеблянка В. Є. щодо результатів внутрішнього аудиту, здійсненого Пенсійним фондом України в Головному управлінні, взяти до відома.

2. Управлінню обслуговування громадян (Некlesa Л. А.), управлінню застосування пенсійного законодавства (Багуж В. В.), управлінню з питань виплати пенсій (Яковенко Н. С.) забезпечити виконання заходів щодо

покращення взаємодії між відділами (секторами) обслуговування громадян (сервісними центрами), відділами з питань призначення та перерахунків пенсій і відділами з питань виплати пенсій на етапі первинної логічної оцінки наданих документів та при здійсненні документообігу між підрозділами.

2. Управлінню обслуговування громадян (Неклеса Л. А.) посилити контроль за належною роботою «гарячих» телефонних ліній та покращити якість дистанційного обслуговування громадян.

3. Управлінню інформаційних систем та електронних реєстрів (Рябенкій Л. В.) посилити дієвість контролю за заходами, які забезпечують захист інформації, та організацією ідентифікованого доступу користувачів до інформаційно-телекомунікаційної системи Пенсійного фонду України.

4. Управлінню персоналу та адміністративного забезпечення (Кузенко С. В.) забезпечити своєчасність інформування адміністратора інформаційно-телекомунікаційної системи про розпорядчі документи Головного управління, що стосуються кадрових переміщень.

5. Управлінню застосування пенсійного законодавства (Багуж В. В.), управлінню з питань виплати пенсій (Яковенко Н. С.):

5.1. Посилити контроль за дотриманням норм законодавства при призначенні (перерахунку) та виплаті пенсій.

5.2 Запровадити систематичний моніторинг та аналіз причин виникнення порушень та помилок при призначенні (перерахунку) та виплати пенсій.

6. Фінансово-економічному управлінню (Любавіна О. О.):

6.1. Продовжувати взаємодію з органами місцевої влади, правоохоронними та контролюючими органами, сторонами соціального діалогу, спрямовану на забезпечення виконання планових завдань по надходженню коштів до бюджету Пенсійного фонду України, скорочення заборгованості по платежах та реалізацію заходів щодо легалізації оплати праці та зайнятості населення.

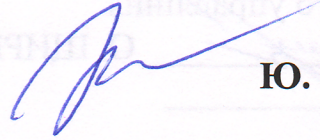
6.2. Вживати заходів щодо дотримання вимог нормативно-правових актів при обчисленні заробітної плати, веденні бухгалтерського обліку необоротних активів, запасів та інших матеріальних цінностей.

6.3. Забезпечити відомості в базі даних обліку сплати страхових внесків по 506 фізичних особах – підприємцях.

6.4. Вжити додаткові заходи контролю за проведенням облікових операцій в картках особових рахунків платників.

7. Контроль за виконанням цього рішення покласти на заступників начальника Головного управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області відповідно до функціональних повноважень.

Голова колегії



Ю. КОЗАК

Секретар колегії

С. ЗАГОРУДЬКО