



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

КОЛЕГІЯ ПРИ НАЧАЛЬНИКУ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ В МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

РІШЕННЯ

м. Миколаїв

№ _____

Про результати внутрішніх аудитів, проведених в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Миколаївській області

Заслухавши інформацію начальника внутрішнього аудиту Бойчук С. О., про результати внутрішніх аудитів, проведених в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Миколаївській області (далі - Головне управління), колегія зазначає, що в I півріччі поточного року відділом внутрішнього аудиту продовжувалась робота, направлена на удосконалення системи внутрішнього контролю, запобігання виникненню помилок та недоліків у діяльності структурних підрозділів Головного управління.

Забезпечено 100% виконання Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудита на 2020 рік, що є одним із рейтингових показників оцінки діяльності Головного управління.

Відповідно до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудита на 2020 рік в I півріччі поточного року організовано та проведено 3 аудити, якими охоплено 4 об'єкти внутрішнього аудиту: організація роботи по надходженню власних коштів до бюджету Пенсійного фонду України; скорочення обсягів заборгованості по платежах; прийом та обслуговування громадян; облік переплат пенсій, повнота охоплення заходами стягнення надміру виплачених коштів, списання переплат пенсій.

Збір аудиторських доказів проведено у 16 структурних підрозділах Головного управління, в 13 з яких виявлено порушення та недоліки.

Протягом звітного періоду встановлено 10 фінансових порушень, що не призвели до втрат, а саме, не взято на облік 10 переплат пенсій на загальну суму 2,0 тис. грн.

Виявлено 19 нефінансових порушень. В тому числі:

- недотримання актів законодавства та власних розпорядчих документів: в частині несвоєчасного направлення страхувальникам рішень про застосування

Головне управління ПФУ в
Миколаївській області



8/РК від 31.07.2020

фінансових санкцій; передачі на відпрацювання в судовому порядку сум заборгованості з платежів, строк сплати яких не настав; не відображення в картках фінансових санкцій бази даних АРМ ОССВ та підсистеми Веб-ОССВ інформації про результати оскарження страхувальником рішення про застосування фінансових санкцій; щодо пристосування адмінбудівель та приміщень сервісних центрів для осіб з обмеженими фізичними можливостями; щодо складання графіку прийому громадян на віддалених робочих місцях;

- недотримання власних розпорядчих документів, що визначають функціональні обов'язки спеціалістів та порядок взаємодії між структурними підрозділами Головного управління: щодо встановлення статусів електронним пакетам документів; забезпечення щомісячної передачі відділом забезпечення бюджету до відділу представництва в судах та інших органах відповідних матеріалів; забезпечення виконання завдань спеціалістами щодо вжиття заходів з відшкодування сум надміру виплачених пенсій;

- недотримання рекомендацій щодо своєчасності та повноти відображення в Підсистемі ІКІС ПФУ: «Призначення та виплата пенсій» даних про переплату та інформації щодо її відшкодування;

- недостовірності звітності в частині відповідності сумах переплат пенсій в журналах обліку.

В ході проведення аудитів виявлено недоліки щодо організації та функціонування внутрішнього контролю та його елементів, зокрема: недостатність заходів внутрішнього контролю за операційними процесами; відсутність регламентованого порядку дій спеціалістів як управлінського методу контролю за операційним процесом; недостатній інформаційний та комунікаційний обмін між структурними підрозділами Головного управління.

За результатами проведених внутрішніх аудитів надано 19 рекомендацій, термін виконання яких не настав.

Проводився моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, контролювався стан відшкодування сум фінансового характеру та вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків.

За результатами здійснення протягом I півріччя 2020 року моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, наданих в ході проведення аудиторських досліджень в попередніх періодах, досягнення результативності встановлено по 17 рекомендаціях. А саме, враховано рекомендації щодо чіткого розподілу функцій працівників та забезпечено розподіл службових обов'язків із конкретизацією завдань за визначеними напрямками роботи в посадових інструкціях працівників структурних підрозділів управління застосування пенсійного законодавства та управління обслуговування громадян. Підтверджено єдиний підхід в організації роботи досліджуваних сервісних центрів. Робота в управлінні обслуговування громадян організована у відповідності до вимог Положення про організацію прийому та обслуговування осіб, які звертаються до органів Пенсійного фонду України, затвердженого постановою правління Пенсійного фонду України від 30 липня 2015 року № 13-1. Звернення громадян розглядаються у відповідності до вимог чинного законодавства. Реєстрація звернень здійснюється централізовано відділом

обробки звернень громадян управління адміністративного забезпечення Головного управління, відповідно до вимог Інструкції з діловодства за зверненнями громадян в органах державної влади і місцевого самоврядування, об'єднаннях громадян, на підприємствах, в установах, організаціях незалежно від форм власності, в засобах масової інформації, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України № 348 від 14 квітня 1997 року.

Підтверджено своєчасність та повноту взяття на облік переплат пенсій. З метою підвищення ефективності організації роботи структурних підрозділів управління з питань виплати пенсій та посилення контролю за повнотою, правильністю та своєчасністю прийняття на облік переплат пенсій, в управлінні розроблено Методичний посібник «Облік переплат». Водночас, за результатами аудиту надано рекомендації щодо його доповнення та удосконалення.

Управлінням застосування пенсійного законодавства спільно з відділом інформаційно-аналітичного забезпечення та використання електронних ресурсів запроваджено щоденний контроль щодо виявлення фактів порушень 10-денного терміну призначення (перерахунку).

Визначено перелік справ нового призначення, які підлягають обов'язковій перевірці відділом контролю за додержанням законодавства з питань пенсійного забезпечення.

Запроваджено щомісячний контроль щодо дотримання відділами (секторами) з питань перерахунків пенсій та відділом з питань призначення пенсій вимог пункту 4.3. Порядку подання та оформлення документів для призначення (перерахунку) пенсій відповідно до Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування».

Відділом методології та організації роботи із застосування пенсійного забезпечення організовано роботу та здійснюється контроль щодо 100% внесення до електронних пенсійних справ інформації про серію та номер довідки МСЕК, доведено графік відпрацювання вищезазначених справ включно по вересень 2020 року. На дату проведення моніторингу (01.03.2020) відділами (секторами) з питань перерахунків пенсій відпрацьовано 8551 пенсійну справу, що становить 20% від загальної кількості пенсійних справ отримувачів пенсій, яких визнано особами з інвалідністю.

Наказом Головного управління від 20 березня 2020 року № 134 затверджено «Алгоритм дій щодо виставлення платникам розрахунків фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах», яким вдосконалено механізм взаємодії структурних підрозділів та спеціалістів Головного управління щодо забезпечення повноти формування та своєчасності направлення підприємствам до відшкодування розрахунків на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах.

Управлінням застосування пенсійного законодавства проведено перевірку 3681 електронних пенсійних справ осіб, яким призначено пенсію на пільгових умовах, щодо наявності даних, необхідних для забезпечення достовірності та повноти формування відомостей про фактичні витрати на виплату та доставку пільгових пенсій, та виявлено 145 порушень.

Дослідження щодо досягнення результативності по інших рекомендаціях

можливо буде встановити при проведенні наступних аудитів за відповідними об'єктами аудиту.

На початок звітного періоду залишок невідшкодованих коштів за результатами аудиторських досліджень та інших контрольних заходів, проведених Головним управлінням у 2012 - 2019 роках, становив 257,1 тис. грн. Протягом I півріччя 2020 року надійшло 22,5 тис. грн. Залишок невідшкодованих коштів станом на 01.07.2020 становить 234,6 тис. грн.

Залишок невідшкодованих коштів за результатами аудиторського дослідження діяльності Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області та підпорядкованих йому управлінь, проведеного Пенсійним фондом України у 2017 року, на початок поточного року становив 25,9 тис. грн. Протягом I півріччя 2020 року надійшло 0,1 тис. грн. На кінець звітного періоду залишок невідшкодованих коштів становить 25,8 тис. грн.

Враховуючи вищевикладене, колегія при начальнику Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області

ВИРІШИЛА:

1. Інформацію начальника відділу внутрішнього аудиту Бойчук С. О. про результати внутрішніх аудитів, проведених в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Миколаївській області взяти до відома.

2. Начальнику відділу внутрішнього аудиту Бойчук С. О.:

- забезпечити належний рівень організації підготовки і проведення аудиторських досліджень в структурних підрозділах Головного управління за відповідними напрямками діяльності;

- підготувати оглядовий лист щодо досягнення результативності впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів, проведених в 2019 році.

3. Заступникам начальника Головного управління, керівникам структурних підрозділів Головного управління Пенсійного фонду України в Миколаївській області:

- здійснювати постійний моніторинг фактичного виконання заходів контролю за відповідними операційними процесами.

4. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова колегії

Олена СИЧУГОВА

Секретар колегії

Олеся ІВАНЧЕНКО



Сичугова Олена Анатоліївна

КНЕДП - ІДД ДПС

0A66704EBD51C0C921D63E85EEEAD58351E6C2A6A596F679F197EFE1EE9C7FF500

31.07.2020