



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ
В РІВНЕНСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

НАКАЗ

_____ 20__ р.

Рівне

№ _____

**Про стан організації роботи
з внутрішнього аудиту та напрями
покращення ефективності контролю
в Головному управлінні Пенсійного
фонду України в Рівненській області
за 9 місяців 2023 року**

Відділом внутрішнього аудиту Головного управління Пенсійного фонду України в Рівненській області (далі - Головне управління) за 9 місяців 2023 року, відповідно до плану діяльності Пенсійного фонду України з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки заплановано та проведено 4 внутрішніх аудити.

Результати проведених внутрішніх аудитів свідчать, що в структурних підрозділах Головного управління протягом 9 місяців 2023 року в цілому забезпечено дотримання вимог законодавства України та нормативно - правових актів.

Разом з тим, у ході аудиторських досліджень виявлено окремі недоліки та упущення в роботі.

Аудитом дотримання вимог законодавства та нормативно-правових актів при доступу до інформації та програмного забезпечення, експлуатації та супроводу ресурсів у інформаційно-комунікаційній системі Пенсійного фонду України в управлінні інформаційних систем та електронних реєстрів Головного управління встановлено факти розбіжностей щодо даних між формулярами та фактичними даними чи характеристиками електронно-обчислювальної техніки, зокрема не актуалізовано дані про місця розташування електронно-обчислювальної техніки, дані користувачів чи адміністраторів, відомості про склад програмного забезпечення, інвентаризаційні номери.



Петняк Василь Васильович

"Дія". Кваліфікований надавач електронних довірчих послуг

F2F1A19B3729F8668E2B1E88DEC33CC308E8CF0178954C90D1F1F111A67AABF101

01.11.2023

Головне управління ПФУ в
Рівненській області



01.11.2023 1254

Потребує постійного контролю ведення уніфікованих облікових документів (формулярів) з метою підтримання в актуальному стані інформації в них для виконання вимог комплексної системи захисту інформації інформаційно-комунікаційній системі Пенсійного фонду України, зокрема щодо обліку програмного забезпечення, складу електронно-обчислювальної техніки, а також актуалізації даних у формулярах.

У ході аудиту щодо дотримання вимог законодавства та нормативно-правових актів при документуванні управлінської інформації, організації роботи з документами та моніторингу виконання управлінських рішень у підсистемі “Документообіг” інформаційно-комунікаційної інтегрованої системи Пенсійного фонду України (далі - ІКІС ПФУ), встановлено, що оформлення документів у Головному управлінні здійснюється відповідно до вимог Інструкції з діловодства в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Рівненській області, затвердженої наказом Головного управління від 20.09.2020 № 557.

Однак, у наказах, протоколах колегії та апаратних нарад допускаються окремі помилки щодо реквізитів документів (виборі шрифту, дотримання відступів, зазначенні “місця засідання”, відсутності в підписантах головуєчого на засіданні).

Допущено випадок фіксування помилкової інформації в розпорядчій частині наказу, оскільки зазначена в ньому дата давно минула.

Встановлено, що не всі окремі доручення погоджувались із керівником юридичного управління.

При підготовці проєктів електронних документів та реєстрації в реєстраційно-моніторинговій картці у підсистемі “Документообіг” ІКІС ПФУ допускаються випадки такі як: помилкового вибору виду документу, індексу справи за номенклатурою справ та номеру справи, відсутності додатків при відмітці в тексті основного документа про їх наявність, формування неповного переліку погоджувачів, відсутності резолюції/завдання, невідповідності встановленого терміну виконання терміну в резолюції/завданні, відсутності рівня контролю, не ознайомлення відповідальних працівників, короткий зміст (заголовок) деяких наказів у підсистемі “Документообіг” ІКІС ПФУ не збігається із заголовками цих наказів.

Із впровадженням електронного документообігу та групуванням виконаних документів у електронні справи централізовано в системі електронного документообігу потребує перегляду номенклатура справ структурних підрозділів Головного управління.

З метою нагляду за виконавською дисципліною в Головному управлінні здійснюється контроль за виконанням управлінських рішень, проте мають місце випадки не закриття або закриття з порушення терміну виконання контрольної картки документа в підсистему “Документообіг” ІКІС ПФУ.

Під час аудиту за дотриманням вимог законодавства та нормативно-правових актів при здійсненні претензійної та позовної роботи, проведені публічних закупівель товарів, робіт і послуг встановлено, що не охоплено заходами стягнення суми боргу з відшкодування витрат на виплату та доставку

пенсій призначених на пільгових умовах по 6 підприємствах на загальну суму 79657,01 гривень.

Встановлені окремі випадки не завантаження усіх вкладень, що необхідні для формування матеріалів у справі, наявні випадки невірної внесення інформації до реєстраційних карток підсистеми “Правова робота” ІКІС ПФУ.

Під час аудиту щодо дотримання законодавчих і нормативно - правових актів при формуванні, веденні та використанні даних реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування (далі - Реєстр застрахованих осіб) в управлінні інформаційних систем та електронних реєстрів Головного управління виявлено, що за результатами проведеної роботи комісії з розгляду звернень щодо приведення у відповідність стану сплати внесків у картках страхувальників підсистеми обліку сплати страхових внесків, яка діє на підставі наказу Головного управління від 13.09.2016 № 124 “Про приведення у відповідність стану сплати внесків у картках страхувальників” (із змінами) мав місце випадок не зняття позначки про сплату внесків по типу 2 в картці страхувальника.

Потребує актуалізації та приведення у відповідність до структурних та кадрових змін наказ Головного управління від 13.09.2016 № 124 “Про приведення у відповідність стану сплати внесків у картках страхувальників” (із змінами).

Також під час аудиту встановлено не врахування суми доплати до мінімального страхового внеску по двох застрахованих особах.

В ході дослідження стану внесених змін та уточнень даних до умовно-постійної частини облікової картки Реєстру застрахованих осіб, відповідно до поданої Анкети застрахованої особи та доданих до неї документів, виявлено випадки невідповідності щодо “актуальності” наявних документів та реквізитів паспортних даних.

Також у ході аудиту встановлено масив персональних електронних облікових карток у Реєстрі застрахованих осіб у яких дані в умовно-постійній частині були автоматично змінені на неактуальні після злиття з базами управління соціального захисту населення, що використовувалась для призначення субсидій та пільг.

Встановлено випадки не зняття актуальності з документа в персональних електронних облікових картках застрахованих осіб (далі - ПЕОКЗО) та порушення строку виконання приведення у відповідність даних у ПЕОКЗО.

Вибірково проаналізовано виконання приписів про усунення вимог законодавства в сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування та виявлено випадки не внесення, внесення не в повному обсязі відомостей до Реєстру застрахованих осіб.

Потребує контролю використання даних індивідуальних відомостей по застрахованих особах, що змінилися.

Дослідженням встановлено ряд випадків по застрахованих особах - пенсіонерах щодо яких внесені зміни до Реєстру застрахованих осіб, та які потребують врахування в електронних пенсійних справах. Зокрема, в окремих

електронних пенсійних справах не врахований стаж та заробітна плата за періоди працевлаштування, врахування помилково поданих відомостей про стаж та заробітну плату.

Всього за результатами проведених внутрішніх аудитів за 9 місяців 2023 року виявлено 297 нефінансових порушень та 6 фінансових порушень на суму 79657,0 гривень.

З метою покращення організації роботи за результатами досліджень складено 4 аудиторські звіти, які узгоджено з відповідальними працівниками Головного управління та надано 22 аудиторські рекомендації, які прийняті відповідальними особами до виконання. Виконано 15 рекомендацій, в тому числі 7 по яких досягнуто результативність, у решти не настав термін виконання.

За матеріалами аудитів прийнято 4 управлінських рішення.

Крім того, за результатами аудиторських досліджень та інших контрольних заходів, проведених до 2023 року Головним управлінням протягом січня-вересня 2023 року до бюджету Фонду надійшло 141030,46 гривень (переплат пенсій на суму 2629,36 гривень та не виставлених до відшкодування сум понесених витрат Пенсійного фонду України на виплату та доставку пільгових пенсій в сумі 138401,10 гривень), у тому числі за результатами проведених інших контрольних заходів - 1096,19 гривень (переплати пенсій).

Враховуючи вищезазначене

НАКАЗУЮ:

1. Роботу відділу внутрішнього аудиту визнати такою, що відповідає Стандартам внутрішнього аудиту щодо проведення незалежного та об'єктивного дослідження, надання рекомендацій, спрямованих на попередження виникнення порушень і недоліків, вдосконалення управлінської діяльності за відповідними напрямками кожного об'єкту аудиту.

2. Враховуючи результати проведених внутрішніх аудиторських досліджень, роботу структурних підрозділів Головного управління за 9 місяців 2023 року визнати такою, що відповідає завданням, визначених розпорядчими документами Пенсійного фонду України та Головного управління Пенсійного фонду України в Рівненській області.

3. Першому заступнику начальника Головного управління Пасічнику В.Ю., заступнику начальника Головного управління Панащук Т.А., начальникам структурних підрозділів Головного управління:

3.1 у процесі документування інформації в підсистемі "Документообіг" ІКІС ПФУ неухильно дотримуватись вимог Інструкції з діловодства в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Рівненській області, затвердженої наказом Головного управління від 20.09.2020 № 557;

3.2 забезпечувати дотримання вимог Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України № 59 від 13.03.1998р. при підготовці проєкту наказу для направлення працівника у службове відрядження;

3.3 продовжити внесення відомостей в реєстраційні картки підсистеми “Правова робота” ІКІС ПФУ щодо судової справи, виконавчих проваджень, інформації про хід судової справи з додаванням відповідних вкладень;

3.4 забезпечити постійний контроль за внесеними змінами до відомостей про застраховану особу в Реєстр застрахованих осіб, відповідно до Положення про реєстр застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов’язкового державного соціального страхування, затвердженого постановою правління Пенсійного фонду України від 18.06.2014 № 10-1 (зі змінами);

3.5 забезпечувати надання інформації управлінню пенсійного забезпечення, надання страхових виплат, соціальних послуг, житлових субсидій та пільг, по застрахованих особах щодо яких подані зміни та уточнення до Реєстру застрахованих осіб;

3.6 продовжувати використовувати дані з реєстру застрахованих осіб згідно з вимогами статті 17 Закону України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” та Положення про реєстр застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов’язкового державного соціального страхування, затвердженого постановою правління Пенсійного фонду України від 18.06.2014 № 10-1 (зі змінами).

4. Інформацію про виконання наказу виконавцям подати відділу внутрішнього аудиту Головного управління Пенсійного фонду України в Рівненській області до 01.01.2024.

5. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Начальник Головного управління

Василь ПЕТНЯК