



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ
В МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

м. Миколаїв

№ _____

**Про результати діяльності
з внутрішнього аудиту
у I півріччі 2024 року**

Заслухавши інформацію начальника відділу внутрішнього аудиту Бойчук С. О. про результати діяльності з внутрішнього аудиту у I півріччі 2024 року, колегія зазначає, що в поточному році продовжувалась робота, спрямована на удосконалення внутрішнього контролю, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності структурних підрозділів Головного управління шляхом надання незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

Протягом звітного періоду відділом внутрішнього аудиту, відповідно до затвердженого Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки, проведено 2 внутрішні аудиту щодо оцінки ефективності/ відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства. Аудитами охоплено 3 об'єкти внутрішнього аудиту: організація призначення, перерахування та здійснення страхових виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності; призначення (перерахунок) пенсій та щомісячного довічного грошового утримання суддям у відставці; організація здійснення своєчасної та у повному обсязі виплати пенсій, щомісячного довічного грошового утримання суддям у відставці та допомоги на поховання.

Внутрішні аудиту проведено у 2 самостійних підрозділах Головного управління, в яких виявлено недоліки та порушення, пов'язані з функціонуванням внутрішнього контролю, що призвели до 22 нефінансових порушень та 33 фінансових порушень на загальну суму 209,0 тис. грн.

Зібрані аудиторські докази підтвердили, що виконання завдань та функцій з питань дотримання вимог законодавства при здійсненні страхових виплат від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності, з питань призначення (перерахунку) та виплати пенсій організовані та здійснювались структурними підрозділами Головного управління на належному рівні та, в цілому, у відповідності до вимог законодавства. Водночас, виявлені недоліки та порушення свідчать про



Сичугова Олена Анатоліївна

КНЕДП ДПС

6583D8951E289442EE5E5D1BAA48DFE5D4759EF7766EB16C669C9D798DBF372701

26.07.2024

Головне управління ПФУ в
Миколаївській області



26.07.2024 705

недостатність вжитих заходів для належної організації та здійснення внутрішнього контролю. Зокрема, мали місце упущення в контролі за дотриманням вимог законодавства при здійсненні страхових виплат та проведенні перерахунків пенсій; недосконалість механізмів взаємодії між структурними підрозділами щодо виявлення та обліку переплат страхових та пенсійних виплат; упущення у здійсненні заходів контролю по виявленню недоліків та порушень при призначенні пенсій, що проводиться за принципом екстериторіальності; упущення в організації роботи та здійсненні контролю щодо своєчасного виявлення та опрацювання даних про працевлаштування одержувачів пенсій; упущення в контролі за дотриманням вимог нормативно-правових та власних організаційно-розпорядчих актів; якістю підготовки внутрішніх організаційно-розпорядчих документів та своєчасністю їх оновлення; а також, при виконанні завдань і функцій з питань проведення перерахунків та виплати пенсій.

За результатами проведених аудиторських досліджень у звітному періоді надано та прийнято 12 аудиторських рекомендацій, спрямованих на вдосконалення тих аспектів діяльності, стосовно яких проводились внутрішні аудити, з яких виконано 5 (100 %) рекомендацій, за 7 рекомендаціями термін виконання не настав. Крім того, у I півріччі поточного року виконано 14 (100 %) рекомендацій із наданих за результатами внутрішніх аудитів, проведених у 2023 році. Рівень досягнення результативності від впровадження аудиторських рекомендацій склав 84 %, зокрема, вдосконалено управління процесами/функціями, які досліджувались, та підвищено якість виконання конкретних завдань.

За результатами вжитих в Головному управлінні заходів протягом звітного періоду забезпечено усунення 37 нефінансових порушень, в тому числі 30 порушень минулих періодів. Відшкодовано 13 фінансових порушень на суму 183,7 тис. грн (у тому числі відшкодовано 11 порушень на суму 169,8 тис. грн, виявлених у звітному періоді, та 2 порушення на суму 13,9 тис. грн - за минулий період).

Станом на 01.07.2024 залишок невідшкодованих коштів за результатами внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів становить 151,3 тис. грн, з яких 112,0 тис. грн — за результатами внутрішніх аудитів минулих періодів.

Продовжено роботу з удосконалення заходів щодо підвищення якості внутрішнього аудиту, а саме, удосконалення окремих аспектів діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, планування аудиторського завдання; документування результатів аудитів; підготовки аудиторських рекомендацій та моніторингу їх виконання; вжиття заходів з укомплектування вакантної посади та реалізації заходів з професійного розвитку працівників відділу.

Враховуючи зазначене вище, з метою удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту

НАКАЗУЮ:

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

1.1. Продовжити роботу, спрямовану на підвищення ефективності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення аналізу та оцінки ефективності системи управління та внутрішнього контролю або окремих його елементів.

1.2. Забезпечити належну результативність внутрішніх аудитів, розроблення аудиторських рекомендацій, орієнтованих на результативність їх впровадження та удосконалення аспектів діяльності щодо яких проведено аудити.

1.3. Здійснювати постійний професійний розвиток (навчання) працівників відділу внутрішнього аудиту.

2. Керівникам самостійних структурних підрозділів продовжити роботу щодо підвищення ефективності та результативності заходів контролю за відповідними операційними процесами, дотриманням вимог законодавства та власних організаційно - розпорядчих актів.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Начальник Головного управління

Олена СИЧУГОВА