

АКТ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

от «28» июня 2019г.

№ 54 ПДС

Рыбакова Дарья Игоревна – главный специалист-ревизор, Ценова Ольга Михайловна – ведущий специалист-ревизор филиала №13 Государственного учреждения – Нижегородского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Филиал) провели выездную проверку полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами и исчисление размера в 2016 году соответствующего вида страхового обеспечения, иных выплат и расходов, предусмотренных частью 3 статьи 7 Федерального закона "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2016 год", в 2017 году соответствующего вида страхового обеспечения, иных выплат и расходов, предусмотренных частью 4 статьи 7 Федерального закона "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов", в 2018 году соответствующего вида страхового обеспечения, иных выплат и расходов, предусмотренных частью 4 статьи 6 Федерального закона "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" страхователя: ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ГРАЖДАН ПОЖИЛОГО ВОЗРАСТА И ИНВАЛИДОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОДА БОР" (далее - ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР")

Регистрационный номер в Филиале

5213000254

ИНН

5246001490

КПП

524601001

Адрес места нахождения организации

606440, ЛУНАЧАРСКОГО ул, дом 40, БОР г,
НИЖЕГОРОДСКАЯ обл

Выездная проверка проведена на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 21.04.2011г. № 294 "Об особенностях финансового обеспечения, назначения и выплаты в 2012 - 2020 годах территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации застрахованным лицам страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществления иных выплат и возмещения расходов страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, а также об особенностях уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее – Постановление от 21.04.2011г. № 294) и в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Федеральный закон от 29.12.2006г. № 255-ФЗ), Федеральным законом от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Федеральный закон от 24.07.1998г. № 125-ФЗ), Федеральным законом от 12.01.1996г. № 8-ФЗ "О погребении и похоронном деле" (далее – Федеральный закон от 12.01.1996г. № 8-ФЗ), и иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, на основании ежегодного плана-графика выездных проверок страхователей совместно с территориальными органами Пенсионного фонда Российской Федерации на 2019 год.


(подпись проверяющих)


(подпись страхователя)

1. Общие положения:

1.1. Место проведения выездной проверки: 606440, ЛУНАЧАРСКОГО ул, дом 40, БОР г, НИЖЕГОРОДСКАЯ обл.

1.2. Проверка проведена с 17.06.2019 по 27.06.2019

1.3. Должностными лицами организации в проверяемом периоде являлись:

Директор - Разживина Лариса Александровна, с 23.08.2005 (приказ о принятии от 23.08.2005 № 157/1-К) по 03.11.2017 (приказ об увольнении от 03.11.2017 № 308-Л/ГУ);
- Тюменкова Елена Васильевна, с 07.11.2017 (приказ о возложении обязанностей директора от 07.11.2017 № 313-Л/ГУ) по 06.12.2017 (приказ о снятии исполнения обязанностей директора от 06.12.2017 № 334-Л/ГУ);
- Виноградов Роман Александрович, с 06.12.2017 (приказ о возложении обязанностей директора от 06.12.2017 № 333-Л/ГУ) по 03.10.2018 (приказ о прекращении трудового договора с работником от 03.10.2018 № 418-К);
- Тюменкова Елена Васильевна, с 03.10.2018 (приказ о возложении обязанностей директора от 03.10.2018 № 254-Л/ГУ) по 11.12.2018 (приказ о снятии исполнения обязанностей директора от 11.12.2018 № 311-Л/ГУ);
- Новожилов Михаил Михайлович, с 11.12.2018 (приказ о приеме на должность директора от 11.12.2018 № 310-Л/ГУ) по настоящее время.

Главный бухгалтер - Шамшина Елена Евгеньевна, с 19.01.2006 (приказ о принятии от 19.01.2006 № 3) по 08.10.2018 (приказ о прекращении трудового договора от 08.10.2018 № 425-К);

- Терешина Наталья Николаевна, с 09.11.2018 (приказ о возложении обязанностей от 09.11.2018 № 312) по 19.12.2018 (приказ о снятии обязанностей от 19.12.2018 № 340);

- Хнуева Галина Викторовна, с 19.12.2018 (приказ о приеме от 19.12.2018 № 501-К) по настоящее время.

1.4. Выездная проверка проведена за период с **01.01.2016 по 31.12.2018** сплошным методом проверки представленных следующих документов:

1. Пособие по временной нетрудоспособности (Приложение №1):

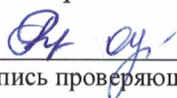
- трудовые книжки;
- заявления застрахованных лиц о выплате пособия;
- листки нетрудоспособности в количестве 397 штук, проверено 397 штук;
- расчетные ведомости по заработной плате работников;
- справки о сумме заработка застрахованных лиц, из которого должно быть исчислено пособие, с места работы у другого страхователя;

2. Пособие по беременности и родам (Приложение №1):

- трудовые книжки;
- заявления застрахованных лиц о выплате пособия;
- листки нетрудоспособности в количестве 17 штук, проверено 17 штук;
- приказы о предоставлении отпуска по беременности и родам;
- расчетные ведомости по заработной плате работников;
- табели учета использования рабочего времени за расчетный период;
- справки о сумме заработка застрахованного лица, из которого должно быть исчислено пособие, с места работы у другого страхователя;

3. Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности (Приложение №1):

- трудовые книжки;
- заявления застрахованных лиц о выплате пособия;
- справки о поставке на учет в ранние сроки беременности в количестве 8 штук, проверено 8


(подпись проверяющих)


(подпись страхователя)

штук;

– листки нетрудоспособности, выданные на период отпуска по беременности и родам (по основному месту работы);

4. Единовременное пособие при рождении ребенка (Приложение №1):

– трудовые книжки;

– заявления застрахованных лиц о выплате пособия;

– справки о рождении ребенка, выданные органами ЗАГС в количестве 11 штук, проверено 11 штук;

– справки с места работы, органа социальной защиты населения по месту жительства ребенка другого родителя о том, что пособие не назначалось;

5. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком (Приложение №1):

– трудовые книжки;

– заявления застрахованных лиц о выплате пособия;

– приказы о предоставлении застрахованным лицам отпуска по уходу за ребенком;

– копия свидетельства о рождении ребенка, за которым осуществляется уход;

– копия свидетельства о рождении предыдущего ребенка;

– справки с места работы, органа социальной защиты населения по месту жительства ребенка другого родителя о том, что пособие не назначалось и не выплачивалось;

– расчетные ведомости по заработной плате работников;

6. Возмещение расходов на выплату социального пособия на погребение (Приложение №1):

– заявление о возмещении указанных расходов;

– трудовые договора;

– справки о смерти застрахованных лиц;

– заявление супруга, близкого родственника умершего, взявшего на себя обязанность осуществить погребение умершего;

7. Возмещение расходов на оплату предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами (Приложение №1):

специальная оценка условий труда 2016г:

– заявление о возмещении в 2016г. страхователю, зарегистрированному в территориальных органах ФСС РФ, находящихся на территории субъектов РФ, участвующих в реализации пилотного проекта, произведенных расходов на оплату предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами;

– отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников;

– акт выполненных работ за оказанные услуги № 883 от 31.05.2016г. на сумму 22273 руб. 00 коп. (Двадцать две тысячи двести семьдесят три рубля 00 копеек);

– сводная ведомость результатов проведения специальной оценки условий труда;

– план финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;

– перечень мероприятий по улучшению и оздоровлению условий и охраны труда;

– приказ о создании комиссии по проведению специальной оценки условий труда;

– приказ ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" о проведении специальной оценки условий труда и формировании комиссии по ее проведению;

– договор на выполнение комплекса работ по специальной оценке условий труда № 41-2016/Л от 28.04.2016г.;

– перечень рабочих мест, на которых производилась специальная оценка условий труда;


(подпись проверяющих)


(подпись страхователя)

- счет на оплату № 184 от 12.05.2016;
- платежное поручение № 463 от 16.05.2016;
- счет-фактура № 883 от 32.05.2016;
- карты специальной оценки труда в количестве 20 штук.

специальная оценка условий труда 2018г:

- заявление о возмещении в 2018г. страхователю, зарегистрированному в территориальных органах ФСС РФ, находящихся на территории субъектов РФ, участвующих в реализации пилотного проекта, произведенных расходов на оплату предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами;
- отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников;
- акт выполненных работ за оказанные услуги № 169-анп/18 от 04.05.2018г. на сумму 31539 руб. 74 коп. (Тридцать одна тысяча пятьсот тридцать девять рублей 74 копейки);
- сводная ведомость результатов проведения специальной оценки условий труда;
- план финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- перечень мероприятий по улучшению и оздоровлению условий и охраны труда;
- приказ о создании комиссии по проведению специальной оценки условий труда;
- приказ ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" о проведении специальной оценки условий труда и формировании комиссии по ее проведению;
- договор на выполнение комплекса работ по специальной оценке условий труда № 169-анп/18 от 27.03.2018г.;
- перечень рабочих мест, на которых производилась специальная оценка условий труда;
- счет на оплату № 169-анп/18 от 27.03.2018, № 169-анп/18 от 04.05.2018;
- платежное поручение № 412 от 20.04.2018, № 538 от 24.05.2018;
- карты специальной оценки труда в количестве 21 штуки.

1.5. В ходе проверки документы представлены в полном объеме.

1.6. Предыдущая выездная проверка проводилась с 19.04.2016 по 21.04.2016, акт выездной проверки от 25.05.2016 № 40 ПДС.

Выявленные предыдущей проверкой недостатки и нарушения устранены.

За период с 01.01.2016г. по 31.12.2018г. Филиалом:

1. Начислены пособия работникам ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" на сумму 5685956 руб. 10 коп. (Пять миллионов шестьсот восемьдесят пять тысяч девятьсот пятьдесят шесть рублей 10 копеек), в том числе:

- пособия по временной нетрудоспособности на сумму 3369582 руб. 53 коп. (Три миллиона триста шестьдесят девять тысяч пятьсот восемьдесят два рубля 53 копейки). Наличие и правильность оформления листков нетрудоспособности проверено сплошным методом. Выборочно проверен средний заработок для назначения пособий по временной нетрудоспособности по листкам нетрудоспособности на сумму 2491210 руб. 38 коп. (Два миллиона четыреста девяносто одна тысяча двести десять рублей 38 копеек) (см. Приложение № 2 к настоящему акту проверки).
- пособия по беременности и родам на сумму 916823 руб. 03 коп. (Девятьсот шестнадцать тысяч восемьсот двадцать три рубля 03 копейки). Проверка проведена сплошным методом.
- единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности на сумму 4794 руб. 81 коп. (Четыре тысячи семьсот девяносто четыре рубля 81 копейка). Проверка проведена сплошным методом.


(подпись проверяющих)


(подпись страхователя)

– единовременного пособия при рождении ребенка на сумму 177320 руб. 43 коп. (Сто семьдесят семь тысяч триста двадцать рублей 43 копейки). Проверка проведена сплошным методом.

– ежемесячного пособия по уходу за ребенком на сумму 1217435 руб. 30 коп. (Один миллион двести семнадцать тысяч четыреста тридцать пять рублей 30 копеек). Проверка проведена сплошным методом.

2. Возмещены расходы ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" на выплату социального пособия на погребение в сумме 11402 руб. 62 коп. (Одиннадцать тысяч четыреста два рубля 62 копейки). Проверка проведена сплошным методом.

3. Возмещены расходы на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" в сумме 53812 руб. 74 коп. (Пятьдесят три тысячи восемьсот двенадцать рублей 74 копейка), в том числе:

– специальная оценка условий труда в сумме 22273 руб. 00 коп. (Двадцать две тысячи двести семьдесят три рубля 00 копеек);

– специальная оценка условий труда в сумме 31539 руб. 74 коп. (Тридцать одна тысяча пятьсот тридцать девять рублей 74 копейки);

При сопоставлении данных, представленных ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" в Филиал за период с 01.01.2016г. по 31.12.2018г. выявлено:

– средний заработок представленный для назначения и выплаты пособий работникам ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" не соответствует данным расчетных ведомостей), находящихся у страхователя. Сведения для назначения и выплаты пособий предоставлялись ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" с нарушением.

– сведения о страховом стаже для определения размера соответствующего вида пособия работникам ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" не соответствуют данным трудовых книжек, находящихся у страхователя. Сведения о страховом стаже предоставлялись с нарушением.

В 2016 - 2018гг. заявления и документы, необходимые для назначения и выплаты застрахованным лицам пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, а также оплаты отпуска застрахованным лицам (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации) на весь период лечения и проезда к месту лечения и обратно ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" в Филиал не предоставлял.

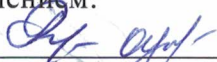
2. Настоящей проверкой установлено:

В ходе проверки полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами и исчисление размера страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и иных выплат в 2016 году соответствующего вида страхового обеспечения, иных выплат и расходов, предусмотренных частью 3 статьи 7 Федерального закона "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2016 год", в 2017 году соответствующего вида страхового обеспечения, иных выплат и расходов, предусмотренных частью 4 статьи 7 Федерального закона "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов", в 2018 году соответствующего вида страхового обеспечения, иных выплат и расходов, предусмотренных частью 4 статьи 6 Федерального закона "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" установлены следующие нарушения.

В связи с недостоверностью предоставленных страхователем сведений:

– о размере среднего заработка для исчисления пособий по временной нетрудоспособности (в соответствии с расчетными ведомостями Алимовой Н.А., Вагиной М.Ю., Шевченко М.Н.)

– о размере страхового стажа для определения размера пособий по временной нетрудоспособности (в соответствии с трудовой книжкой Бурцевой Е.А.)
назначение и выплата пособий в 2016, 2018 годах застрахованным лицам производилась с нарушением:


(подпись проверяющих)


(подпись страхователя)

- ч. 2 ст. 14 Федерального закона № 255-ФЗ. В средний заработок, исходя из которого исчисляется ежемесячное пособие по уходу за ребенком, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом № 255-ФЗ. Страхователь включил в расчет среднего заработка сумму денежную компенсацию за использование личной одежды и обуви. На указанные выплаты страховые взносы не начислялись, соответственно не должны быть включены в расчет среднего заработка.

Страхователем был неверно определен средний заработок работников которым назначалось пособие по временной нетрудоспособности в 2016г., в том числе:

1. Алимовой Наталье Александровне включил в расчет среднего заработка сумму денежную компенсацию за использование личной одежды и обуви в размере 1314,00 руб. за 2014г.
2. Вагиной Маргарите Юрьевне включил в расчет среднего заработка сумму денежную компенсацию за использование личной одежды и обуви в размере 1264,33 руб. за 2014г.
3. Шевченко Марии Николаевне включил в расчет среднего заработка сумму денежную компенсацию за использование личной одежды и обуви в размере 1335,65 руб. за 2014г.

- п. 1 ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 26.12.2006 № 255-ФЗ. Страхователь неверно предоставил сведения о страховом стаже Бурцевой Е.А. по листку нетрудоспособности № 319013234891 и № 31901346215. На момент наступления временной нетрудоспособности составляет страховой стаж 8 лет 5 месяцев, по данным проверки страховой стаж составляет 6 лет 5 месяцев. В связи с тем, что страховой стаж страхователем определен неверно, пособие по временной нетрудоспособности назначено и выплачено застрахованному лицу в размере 100% за 15 дней по временной нетрудоспособности, следовало - в размере 80% .

в связи с чем:

2.1. Филиалом, излишне понесены расходы в связи:

2.1.1. с назначением и выплатой застрахованным лицам:

- пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1248 руб. 35 коп. (Одна тысяча двести сорок восемь рублей 35 копеек). (см. Приложение № 3 к настоящему акту проверки);

Общая сумма расходов, излишне понесённых Филиалом в связи с сокрытием недостоверностью представленных страхователем сведений составила 1248 руб. 35 коп. (Одна тысяча двести сорок восемь рублей 35 копеек).

2.2. В ходе проверки выявлено, что в период с 01.01.2016г. по 31.12.2018г. сведения для назначения и выплаты пособий предоставлялись ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР" в Филиал в сроки, установленные Постановлением № 294 от 21.04.2011г.

3. По результатам настоящей проверки страхователю предлагается:

3.1. На основании Постановления № 294 от 21.04.2011г. возместить расходы, излишне понесённые Филиалом в связи с недостоверностью представленных страхователем сведений в сумме 1248 руб. 35 коп. (Одна тысяча двести сорок восемь рублей 35 копеек) на расчётный счёт территориального органа Фонда по следующим реквизитам:

«Получатель: УФК по Нижегородской области (Государственное учреждение – Нижегородское региональное отделение Фонда социального страхования РФ)

ИНН 5260019884 КПП 526001001

Банк: Волго-Вятское ГУ Банка России, БИК 042202001

Расчётный счёт: 40101810400000010002

Статус платёжного поручения 08, ОКТМО – 22712000, КБК 393 113 02997 07 6000 130 в


(подпись проверяющих)


(подпись страхователя)

назначении платежа указать: «Возврат излишне понесённых расходов на выплату страхового обеспечения за 2016, 2018г., согласно Постановления № 294 от 21.04.2011 года»

К настоящему акту составлено 3 приложения на 7 листах, которые являются его неотъемлемой частью:

Приложение № 1 «Таблица назначенного и выплаченного Филиалом страхового обеспечения застрахованным лицам» на 4 листах;



- Приложение № 2 «Таблица полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами и исчисление размера соответствующего вида страхового обеспечения» на 2 листах;

- Приложение № 3 «Таблица излишне понесённых Филиалом расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности в связи с сокрытием или недостоверностью представленных страхователем сведений» на 1 листе;



К настоящему акту приложены заверенные копии документов на 43 листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, страхователь вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в Филиал по адресу: г. Бор, ул. Ленина, д. 172 письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом страхователь вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные в установленном порядке копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. В случае направления настоящего акта по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма.

Подписи должностных лиц Филиала, проводивших выездную проверку:

Главный специалист-ревизор	 (подпись)	<u>Рыбакова Дарья Игоревна</u> (расшифровка подписи)	<u>28.06.2019</u> (дата)
Ведущий специалист-ревизор	 (подпись)	<u>Ценова Ольга Михайловна</u> (расшифровка подписи)	<u>28.06.2019</u> (дата)

Подписи должностных лиц ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР"

	 (подпись)	<u>НОВОЖИЛОВ МИХАИЛ МИХАЙЛОВИЧ</u> (расшифровка подписи)	_____ (дата)
--	--	---	-----------------

Экземпляр настоящего акта на 4 листах с 3 приложениями на 7 листах получил:
Директор ГБУ "ЦСОГПВИИ Г.О.Г. БОР"

 (подпись)	<u>НОВОЖИЛОВ МИХАИЛ МИХАЙЛОВИЧ</u> (расшифровка подписи)	_____ (дата)
--	---	-----------------