

## Акт выездной проверки

« 29 » января 2018 г.

№247/ПДС.

Мною, Лезиной Лидией Васильевной - главным специалистом филиала №18 Государственного учреждения - Нижегородского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

(Ф.И.О.<sup>1</sup> лиц, проводивших выездную проверку, с указанием должностей и руководителя проверяющей группы<sup>2</sup>)

на основании решения от « 5 » декабря 2017г. №247/ПДС директора филиала №18 Государственного учреждения - Нижегородского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации Романовой Ирины Михайловны проведена выездная проверка по вопросам:

проверки полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами и исчисление размера соответствующего вида страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и возмещение расходов страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников

### ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ АРДАТОВСКОГО РАЙОНА" (ГБУ "КЦСОН АРДАТОВСКОГО РАЙОНА")

(полное и сокращенное наименование организации (обособленного подразделения), Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

Регистрационный номер в территориальном органе ФСС РФ	<u>5224000299</u>
ИНН	<u>5201004318</u>
КПП	<u>520101001</u>
Адрес места нахождения организации (обособленного подразделения)/адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя, физического лица	607130, Зуева ул, д. 21, корп. а, Ардатов пгт, Ардатовский р-н, Нижегородская обл .

за период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г.

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 № 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, на основании ежегодного плана-графика выездных проверок страхователей.

### 1. Общие положения:

1.1. Место проведения выездной проверки: 607130, Зуева ул, д. 21, корп. а, Ардатов пгт, Ардатовский р-н Нижегородская обл.

Место составления акта выездной проверки: Ленина ул, д. 8, Ардатов рп Ардатовский р-н, Нижегородская обл.

1.2. Выездная проверка : начата 05.12.2017г., окончена 15.12.2017г.

На основании решения \_\_\_\_\_ не выносилось

(должность руководителя (заместителя руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов)

\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ выездная проверка была приостановлена с \_\_\_\_\_ (дата)  
(Ф.И.О.) (дата)

На основании решения \_\_\_\_\_ не выносилось

(должность руководителя (заместителя руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов)

\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ выездная проверка была возобновлена с \_\_\_\_\_ (дата)  
(Ф.И.О.) (дата)

1.3. Должностными лицами организации в проверяемом периоде являлись:

Руководитель - Кожина Галина Евгеньевна

Главный бухгалтер - Казачкова Ольга Николаевна с 01.01.2014 года по 14.11.2016года,

Мозонова Наталья Ивановна с 16.11.2016 года по настоящее время.

1.4. По требованию о предоставлении документов от «05»декабря 2017г., страхователем документы к проверке представлены в полном объёме о чём в указанном требовании имеется соответствующая запись.

1.5. Страхователь представлял в филиал информацию о сведениях, влияющих на право получения застрахованными лицами и исчисление размера пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременного пособия при рождении ребенка, ежемесячных пособий по уходу за ребенком в виде электронных реестров.

1.6. В ходе проверки проверены:

сплошным методом

- учредительные документы: устав утвержден приказом Министерства социальной политики Нижегородской области от 25.06.2013 года №589;

- организационно-распорядительные документы, определяющие систему оплаты труда и формы материального поощрения в данной организации: Коллективный договор на 2015-2017 гг. утвержден 29.12.2014 года, Положение об оплате труда работников утверждено приказом директора №18 от 16.01.2012 года, № 299-к от 22.06.2015 года, Положение об оказании материальной помощи работникам в 2014 году утверждено приказом директора 16.01.14г№6-к.

выборочным методом

- иные документы, определяющие систему оплаты труда страхователя и влияющие на исчисление заработка застрахованного лица: приказы и распоряжения по учреждению, влияющие на выплату пособия;

- документы, устанавливающие наличие трудовых отношений между страхователем и застрахованным лицом и подтверждающие страховой стаж застрахованного лица: приказы (распоряжения) о приеме работника на работу, приказы (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником, приказы и распоряжения о поощрении (депримировании) работников, трудовые договоры, трудовые книжки работников;

- справки по расчёту сумм пособий;

- сведения о сумме заработка застрахованного лица, из которого исчислено пособие: лицевые счета работников, расчетно-платежные ведомости.

1.7. Проверка полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами и исчисление размера пособий по временной нетрудоспособности, проведена выборочным методом

проверены:

- заявления застрахованных лиц о выплате пособий;

- листки нетрудоспособности;

- справки о сумме заработка застрахованного лица, из которого должно быть исчислено пособие, с места работы у другого страхователя;

- справки по расчёту суммы пособия;

-заявление застрахованного лица о доплате пособия;

- справка по расчёту суммы доплаты пособия;

- справки с предыдущих мест работы о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы.

**1.8.** Проверка полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами и исчисление размера пособий по пособию по беременности и родам, проведена сплошным методом

проверены:

- заявления застрахованных лиц о выплате пособий;
- листки нетрудоспособности;
- сведения о сумме заработка застрахованного лица, из которого исчислено пособие расчётные листки по заработной плате работников;
- справки с предыдущих мест работы о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы;
- табеля учета рабочего времени.

**1.9.** Проверка полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, проведена сплошным методом

проверены:

- заявления застрахованных лиц о выплате пособий;
- справки о постановке на учёт в ранние сроки беременности;
- листки нетрудоспособности, выданные на период отпуска по беременности и родам.

**1.10.** Проверка полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами единовременного пособия при рождении ребенка, проведена сплошным методом

проверены:

- заявления застрахованных лиц о выплате пособий;
- справки о рождении детей, выданные органами ЗАГС;
- справки с места работы другого родителя о том, что пособие не назначалось;
- справки из органов социальной защиты населения о том, что другой родитель не получал единовременное пособие при рождении ребенка.

**1.11.** Проверка полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами ежемесячного пособия по уходу за ребенком, проведена выборочным методом

проверены:

- заявления застрахованных лиц о выплате пособий;
- приказы о предоставлении застрахованному лицу отпуска по уходу за ребёнком;
- копии свидетельств о рождении ребёнка, за которым осуществляется уход;
- копии свидетельств о рождении предыдущих детей;
- справки с места работы другого родителя о том, что пособие не назначалось и не выплачивалось;
  - справки из органов социальной защиты населения о том, что другой родитель не получает ежемесячное пособие по уходу за ребёнком;
- сведения о сумме заработка застрахованного лица, из которого исчислено пособие расчётные листки по заработной плате работников);
- справки с предыдущих мест работы о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы.

**1.12.** Проверка правильности выделения финансирования мероприятий по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний

проверены:

- заявления;
- план финансового обеспечения предупредительных мер;
- перечень мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников, разработанного по результатам проведения специальной оценки условий труда;
- отчеты об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников;
- приказы организации о создании аттестационной комиссии для организации, подготовки и проведения в установленном порядке специальной оценки условий труда;
  - договора с организацией, осуществляющей функции по проведению специальной оценки условий труда, аккредитованной в установленном порядке на проведение работ по аттестации рабочих мест по условиям труда с указанием количества рабочих мест, подлежащих аттестации и стоимости проведения аттестации указанного количества рабочих мест;
  - документы, подтверждающие обоснованность произведенных расходов по приведению уровней запыленности и загазованности воздуха, уровней шума и вибрации и уровней излучений на рабочих местах в соответствии с государственными нормативными требованиями охраны труда;
  - акты выполненных работ по проведению специальной оценки условий труда;

- документы подтверждающие оплату специальной оценки условий труда;
- протоколы специальной оценки условий труда;
- сводные ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда;
- карты специальной оценки условий труда.

## 2. Настоящей проверкой установлено:

Страхователем ГОСУДАРСТВЕННЫМ БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЕМ "КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ АРДАТОВСКОГО РАЙОНА" в проверяемом периоде в филиал были предоставлены недостоверные сведения, влияющие на право получения застрахованными лицами соответствующего вида страхового обеспечения.

1. Страхователь принял от работников Шуваловой Татьяны Михайловны листок нетрудоспособности №188673968467 от 26.06.2015 года и Ериной Анастасии Викторовны листок нетрудоспособности №204652195401 от 07.09.2016 года, оформленные с нарушением действующих законодательных актов и представил в филиал регионального отделения сведения для назначения пособия по временной нетрудоспособности. Застрахованные лица, находясь в ежегодном оплачиваемом отпуске, оформили листки нетрудоспособности по уходу за больным членом семьи.

Для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности застрахованному лицу Шуваловой Т.М. (СНИЛС 12015539204) страхователем в филиал был представлен электронный реестр сведений, содержащий следующие данные:

Номер ЛН	188673968467
Дата выдачи	26.06.15
Период освобождения	15.06.2015 по 26.06.2015
Дата выхода на работу	27.06.15
Страховой стаж	08 лет 02 мес.
Пособие за период	с 15.06.2015 по 26.06.2015
Год 1	124 681,74 руб.
Год 2	181 137,97 руб.
Сумма среднего заработка для исчисления пособия	418,93 руб.

Для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности застрахованному лицу Ериной А.В. (СНИЛС 11828761173) страхователем филиал был представлен электронный реестр сведений, содержащий следующие данные:

Номер ЛН	204652195401
Дата выдачи	07.09.16
Период освобождения	с 07.09.2016 по 12.09.2016
Дата выхода на работу	13.09.16
Страховой стаж	06 лет 00 мес.
Пособие за период	с 07.09.2016 по 12.09.2016
Год 1	214 613,72 руб.
Год 2	228 125,86 руб.
Сумма среднего заработка для исчисления пособия	485,19 руб.

На основании представленных страхователем сведений Шуваловой Татьяне Михайловне и Ериной Анастасии Викторовне филиалом регионального отделения было назначено и перечислено через кредитную организацию пособие по временной нетрудоспособности:

№ листка нетрудоспособности	Количество оплачиваемых дней	Сумма пособия (с учетом НДФЛ)	Перечислено застрахованному лицу			Перечислено НДФЛ		
			Сумма пособия	№ платежного поручения	Дата перечисления	Сумма НДФЛ	№ платежного поручения	Дата перечисления
188673968467	12	5027,16	4373,16	585528	13.07.15	654	585542	13.07.15
204652195401	6	2911,14	2533,14	166917	15.09.16	378	167803	15.09.16
<b>Итого</b>		<b>7938,3</b>	<b>6906,3</b>			<b>1032</b>		

В ходе выездной проверки установлено, что страхователем были приняты к оплате листки нетрудоспособности, оформленные с нарушением Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России №624н от 29.06.11 (далее Порядок выдачи листков нетрудоспособности).

Листок нетрудоспособности №188673968467 по уходу за больным членом семьи оформленный на имя Шуваловой Т.М. выдан в период ежегодного оплачиваемого отпуска. В соответствии с приказом №51-отп от 21.05.2015 года Шувалова Т.М. находилась в ежегодном отпуске с 01.06.2015 года по 29.06.2015 года. (заверенные копии листка нетрудоспособности и приказа приложены к акту проверки).

Листок нетрудоспособности №204652195401 по уходу за больным членом семьи, оформленный на имя Ериной А.В., выдан в период ежегодного оплачиваемого отпуска. В соответствии с приказом №120-отп от 16.08.2016 Ерина А.В. находилась в ежегодном отпуске с 01.09.2016 по 28.09.2016. (заверенные копии листка нетрудоспособности и приказа приложены к акту проверки).

Листок нетрудоспособности не выдается по уходу за больным членом семьи в период ежегодного отпуска. При заболевании ребенка в период, когда мать не нуждается в освобождении от работы, листок нетрудоспособности по уходу за ребенком выдается со дня, когда мать должна приступить к работе (п.40, 41 Порядка выдачи листков нетрудоспособности).

### Расходы, излишне понесённые филиалом регионального отделения составили 7938,30 руб.

2. Страхователь в филиал представил недостоверные сведения, влияющие на определение размера среднего заработка для исчисления пособий по временной нетрудоспособности застрахованного лица Курицыной Юлии Сергеевны (листок нетрудоспособности №101806685657 от 10.01.2014 по уходу за больным ребенком), а именно не была представлена информация о работе застрахованного на неполной тарифной ставке.

Для назначения и выплаты страхового обеспечения застрахованному лицу Курицыной Ю.С. (СНИЛС 13185253950) страхователем в филиал были представлены следующие данные:

Номер ЛН	101806685657
Дата выдачи	10.01.14
Период освобождения	06.01.2014-10.01.2014
Дата выхода на работу	11.01.14
Страховой стаж	6 лет 0 мес.
Пособие за период	06.01.2014-10.01.2014
Год 1	0
Год 2	37007,94
Сумма среднего заработка для исчисления пособия	40,56

На основании представленных страхователем сведений Курицыной Ю.С. филиалом регионального отделения было назначено пособие и перечислено через кредитную организацию пособие по временной нетрудоспособности:

№ листка нетрудоспособности	Количество оплачиваемых дней	Сумма пособия (с учетом НДФЛ)	Перечислено застрахованному лицу			Перечислено НДФЛ		
			Сумма пособия	№ платежного поручения	Дата перечисления	Сумма НДФЛ	№ платежного поручения	Дата перечисления
101806685657	5	730,4	635,4	5693675	21.01.14	95	5693582	21.01.14
<b>итого</b>		<b>730,4</b>	<b>635,4</b>			<b>95</b>		

Однако, в ходе проверки выявлено, что Курицыной Ю.С., согласно приказу №3-к от 09.01.2014 установлено неполное рабочее время с 05.01.2014 — 0,875 тарифной ставки, сведения для назначения пособия по временной нетрудоспособности отправлены в виде электронных реестров, где отметка об условии исчисления отсутствует.

Оплата по листку нетрудоспособности №101806685657 произведена в полном размере, что является нарушением п.1 1 ст.14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ.

В соответствии с п.1.1. ст.14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая работает на условиях неполного рабочего времени (неполной рабочей недели, неполного рабочего дня), средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия в указанных случаях, определяется пропорционально продолжительности рабочего времени застрахованного лица. В соответствии с вышеизложенным, начиная с 06.01.2014 пособие по временной нетрудоспособности должно быть, выплачено исходя из среднедневного заработка — 160,69 руб.

По данным проверки сумма среднего заработка застрахованного лица для исчисления пособий составила:

ФИО	Тип пособия	Средний заработок за расчетный период		Среднедневной заработок за расчетный период	
		По данным страхователя	По данным выездной проверки	По данным страхователя	По данным выездной проверки
Курицына Ю.С.	В/Н	37007,94	37007,94	182,6	160,69

Следовало по вышеперечисленным данным назначить и выплатить страховую выплату в следующих суммах:

ФИО	Назначено и выплачено страховых выплат филиалом на основании представленных страхователем сведений (руб.)	Следовало назначить и выплатить страховых выплат по данным выездной проверки (руб.)	Излишне начисленная и выплаченная сумма страховых выплат в связи с недостоверностью представленных страхователем сведений (руб.)
Курицына Ю.С.	730,40=(182,60*5*80%)	642,75=(160,69*5*80%)	87,65=(730,40 — 642,75)

**Расходы, излишне понесённые филиалом регионального отделения составили 87,65 руб.**

В связи с недостоверностью и неполнотой предоставленных сведений назначение и выплата в 2014-2016 г.г. страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством застрахованным лицам были произведены с нарушением норм действующего законодательства:

– Федерального закона от от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» с изменениями и дополнениями;

– Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 №624н (зарегистрировано в Минюсте России 07.07.2011 № 21286).

В связи с чем:

**2.1.** Территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации, излишне понесены расходы в связи:

**2.1.1.** с назначением и выплатой застрахованным лицам:

- пособия по временной нетрудоспособности в сумме 8025,95руб (см. Приложение № 1 к настоящему акту проверки);

Общая сумма расходов, излишне понесённых территориальным органом Фонда в связи с недостоверностью представленных страхователем сведений составила 8025,95 руб.

### 3. По результатам настоящей проверки страхователю предлагается:

**3.1.** На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 21.04.2011 №294 возместить расходы, излишне понесённые территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации в связи с недостоверностью представленных страхователем сведений в сумме 8025,95 руб. 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 г. Нижний Новгород, БИК 042202001

Расчётный счёт: 40101810400000010002»

Статус платёжного поручения 08, ОКАТО – 22403000000, КБК 393 11 30 299 7076 000 130 в назначении платежа указать: «Возврат излишне понесённых расходов на выплату страхового обеспечения за 2014 - 2016, согласно Постановления №294 от 21.04.2011».

К настоящему акту составлено 1 приложение на 1 листе, которое является его неотъемлемой частью:

- Приложение № 1 «Таблица излишне понесённых территориальным органом Фонда расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности, в связи с недостоверностью представленных страхователем сведений» на 1 листе;

К настоящему акту приложены заверенные копии документов на 6 листах.


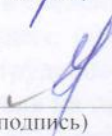
В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего, страхователь вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в филиал № 18 Государственного учреждения - Нижегородского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации 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 копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подписи должностных лиц территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации, проводивших проверку:

Главный специалист		Лезина Лидия Васильевна	29.01.2018.
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(дата)

Подписи должностных лиц страхователя ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ АРДАТОВСКОГО РАЙОНА":

Директор		Кожина Галина Евгеньевна	
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(дата)
Главный бухгалтер		Мозонова Наталья Ивановна.	
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(дата)

Место печати (при наличии)  
страхователя

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006г. №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», филиал извещает Вас о том, что рассмотрение материалы выездной проверки будут рассматриваться \_\_\_\_\_ 2018 г., в 11.00 часов, на территории филиала №18 Государственного учреждения - Нижегородского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации по адресу ул. Калинина, д. 30а, г. Арзамас.

Страхователь вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично или через своего представителя. В этом случае необходимо подтвердить полномочия представителя, предъявив доверенность. Неявка лица, в отношении которого проводилась проверка, не является препятствием для рассмотрения материалов проверки.

Директор филиала №18 Государственного учреждения Нижегородского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации:

  
(подпись)



И.М. Романова

Экземпляр настоящего акта с 1 приложением на 1 листе и уведомлением о времени и месте рассмотрения материалов настоящей выездной проверки получил:

Директор Кожина Галина Евгеньевна

(должность, Ф.И.О. руководителя организации (обособленного подразделения) или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

(подпись) (дата)

(должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица (уполномоченного представителя))

от получения настоящего акта уклоняется<\*>.

Направить настоящий акт по почте

\_\_\_\_\_ (подпись лица, проводившего проверку)

\_\_\_\_\_ (дата)

Примечание.

В случае направления настоящего акта по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма.