

Фонд соціального страхування з
тимчасової втрати працездатності
Луганське обласне відділення
ВИКОНАВЧА ДИРЕКЦІЯ
93404, м. Северодонецьк, пр-т Радянський, 17
тел./ факс (0652) 42033
Рубіжанська міська виконавча дирекція
93011, м. Рубіжне, пл. Леніна, 2а
тел./факс (253) 7 02 11

АКТ
перевірки по коштах Фонду соціального страхування
з тимчасової втрати працездатності

16 вересня 2016 р.
м. Рубіжне

№ 61

Згідно з планом-графіком проведення перевірок страхувальників на 3 квартал 2016 року, затвердженим наказом директора № 61 від 17 червня 2016 року, наказом № 100 від 09.09.2016 р. «Про проведення планової перевірки» та направленням № 61 від 9 вересня 2016 року, головним спеціалістом Рубіжанської міської виконавчої дирекції Луганського обласного відділення Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності Хоменко І.М., з відома директора Кременського районного центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді Смага І.І., в присутності головного спеціаліста-бухгалтера Чорнобай Л.В. та голови комісії із соціального страхування Животової К.О. проведена документальна перевірка правомірності використання коштів Фонду на матеріальне забезпечення і надання соціальних послуг застрахованим особам в Кременському районному центрі соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді за період з 1 липня 2011 року по 1 липня 2016 року. Перевірка проводилась 12-16 вересня 2016 року. Про початок проведення планової перевірки страхувальника повідомлено: повідомлення від 02.09.2016 року № 457/01-09/1.

Страхувальник зареєстрований в Рубіжанській міській ВД ЛОВ ФСС з ТВП за № 440230000841 6 грудня 2002 року і знаходиться на загальній системі оподаткування.

Реквізити страхувальника:

Р/р: 35416001043035 в ГУ ДКСУ у Луганській області
МФО: 804013
Код ЄДРПОУ: 26271908
Адреса організації: м. Кременна, площа Красна, 20
Телефон: (06453) 21601

Середньооблікова чисельність працюючих в еквіваленті повної зайнятості складала в 2011 році 6 осіб, в 2012 році 15 осіб, в 2013 році 24 особи, в 2014 році 17 осіб, в 2015 році 15 осіб, в 2016 році 18 осіб.

1

Головний спеціаліст

Головний бухгалтер




Виконання заходів щодо усунення недоліків і порушень, виявлених попередньою ревізією (исревіркою)

Попередня перевірка по Kontak Фонду соціального страхування з тимчасової втрати праездатності проводилась в 3 кварталі 2011 року головним спеціалістом Рубіжанської міської ВД ЛОВ ФСС з ТВП (акт № 355 от 21.09.2011 р.).

Сума коштів Фонду, витрачених на оплату допомоги, які використані з порушенням діючого законодавства, склала 102,20 грн. Кошти, не прийняті до заліку, 102,20 грн., а, також, сума штрафних санкцій в розмірі 51,10 грн., перераховані на розрахунковий рахунок Рубіжанської ВД 26 вересня 2011 року (квитанція № 926).

1. Прибуткова частина.

1.1 Нарахування пені

Підстави для нарахування пені відсутні.

1.2 Оплата часткової вартості за путівки, придбані за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати праездатності

Звітний період	По бухгалтерським документам (грн.)	Ф.4 – ФСС з ТВП	Перераховано Фонду
2013 рік	1251,60	1251,60	1251,60

Перевіркою встановлено, що в ревізованому періоді за рахунок коштів ФСС з ТВП страхувальником була отримана 1 санаторно-курортних путівка. Часткова оплата вартості путівки була своєчасно та в повному обсязі перерахована на розрахунковий рахунок виконавчої дирекції.

1.3 Цільове фінансування на виплату допомоги за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати праездатності

В 2011 році згідно заяв-розрахунків від Рубіжанської міської ВД було отримане цільове фінансування на виплату допомоги за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати праездатності в сумі 930,26 грн., в 2012 році – в сумі 6084,72 грн., в 2013 році – в сумі 32502,19 грн., в 2014 році – в сумі 14334,94 грн., в 2015 році в сумі 13863,14 грн., в 2016 році 1525,50 грн. Порушень в використанні коштів цільового фінансування не встановлено.

2. Видаткова частина

2.1. Призначення, обчислення та виплата допомог

В ревізованому періоді страхувальником були використані кошти Фонду на виплату допомоги на загальну суму **68986,15 грн.**, в тому числі, в 2011 році в сумі 401,46 грн., в 2012 році в сумі 6084,72 грн., в 2013 році в сумі 34094,97 грн., в 2014 році в сумі 13161,86 грн., в 2015 році в сумі 13443,44 грн., в 1 півріччі 2016 року в сумі 1799,70 грн. Розшифровка витрат наведена в таблиці.

Матеріальне забезпечення	2011 рік	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік
1. Витрати по тимчасовій непрацездатності (к-ть дн./сума, грн.)	3/401,46	54/5428,53	187/20743,80	51/4145,30	121/5589,44	24/1642,20
2. Витрати на виплату допомоги по догляду за хворою дитиною або хворим членом сім'ї (к-ть дн./сума, грн.)		9/856,19	31/2961,21			9/157,50
3. Витрати на виплату допомоги по вагітності та пологах (к-ть дн./сума, грн.)			136/10389,96	126/9016,56	140/7854,00	
Всього	401,46	6084,72	34094,97	13161,86	13443,44	1799,70

2.1.1 Призначення, обчислення і виплата допомоги з тимчасової втрати працездатності

В ревізованому періоді страхувальником були використані кошти Фонду на виплату допомоги з тимчасової втрати працездатності в сумі **37950,73 грн.**, в тому числі, в 2011 році в сумі 401,46 грн., в 2012 році в сумі 5428,53 грн., в 2013 році в сумі 20743,80 грн., в 2014 році в сумі 4145,30 грн., в 2015 році в сумі 5589,44 грн., в 1 півріччі 2016 року в сумі 1642,20 грн., що підтверджено первинними документами та бухгалтерськими розрахунками.

Перевіркою дотримання діючого законодавства при призначенні, обчисленні і виплаті допомоги з тимчасової втрати працездатності встановлено наступне:

До 01.01.2015 року

В порушення п. 14 Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним страхуванням № 1266 від 26 вересня 2001 року зі змінами та доповненнями, певірно визначено кількість днів (годин) при розрахунку допомоги.

Лік. лист № 045951 Якушина Л.Ю. з 22.10.2014 р. по 31.10.2014 р.

Оплата 5 днів, сер. ден. 83,94 грн. – 419,70 грн.
Слід оплатити 5 днів, сер. ден. 81,65 грн. – 408,25 грн.

Переплата 11,45 грн.

Лік. лист № 578548 Коровна А.С. з 10.09.2012 р. по 21.09.2012 р.

Оплата 5 днів, сер. ден. 50,99 грн. – 254,95 грн.
Слід оплатити 5 днів, сер. ден. 45,43 грн. – 227,15 грн.

Переплата 27,80 грн.

В порушення п. 7, п. 14 Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним страхуванням № 1266 від 26 вересня 2001 року зі змінами та доповненнями, невірно визначено кількість днів та суму заробітної плати при розрахунку допомоги (в розрахунок не взято дні і оплату відрядження).

Лік. лист № 954067 Смага І.І. з 28.08.2014 р. по 05.09.2014 р.

Оплата 4 дні, сер. ден. 152,35 грн. – 609,40 грн.
Слід оплатити 4 дні, сер. деп. 151,11 грн. – 604,44 грн.

Переплата 4,96 грн.

В порушення п. 9 Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним страхуванням № 1266 від 26 вересня 2001 року зі змінами та доповненнями, невірно визначено суму зарплати при розрахунку допомоги (разова виплата взята в повному розмірі в місяці, в якому були дні, не відпрацьовані з поважних причин).

Лік. лист № 045616 Якушина Л.Ю. з 14.04.2014 р. по 23.04.2014 р.

Оплата 2 дні, сер. ден. 104,55 грн. – 209,10 грн.
Слід оплатити 2 дні, сер. деп. 101,68 грн. – 203,36 грн.

Переплата 5,74 грн.

В порушення п. 3 Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним страхуванням № 1266 від 26 вересня 2001 року зі змінами та доповненнями, невірно визначено розрахунковий період.

Лік. лист № 143332 Фоменко Н.В. з 19.11.2012 р. по 30.11.2012 р.

Оплата 5 днів, сер. ден. 114,30 грн. – 571,50 грн.
Слід оплатити 5 днів, сер. ден. 111,65 грн. – 558,25 грн.

Переплата 13,25 грн.

Лік. лист № 588854 Коровна А.С. з 22.12.2012 р. по 31.12.2012 р.

Оплата 6 днів, сер. ден. 57,64 грн. – 345,84 грн.
Слід оплатити 6 днів, сер. ден. 56,90 грн. – 341,40 грн.

Переплата 4,44 грн.

2.1.2 Призначення, обчислення і виплата допомоги по догляду за хворою дитиною або хворим членом сім'ї

В ревізованому періоді страхувальником були використані кошти Фонду на виплату допомоги по догляду за хворою дитиною або хворим членом сім'ї в сумі **3774,90 грн.**, в тому

числі, в 2012 році в сумі 656,19 грн., в 2013 році в сумі 2961,21 грн., в 2016 році в сумі 157,50 грн., що підтверджено первинними документами та бухгалтерськими розрахунками.

Перевіркою дотримання діючого законодавства при призначенні, обчисленні і виплаті допомоги по догляду за хворою дитиною або хворим членом сім'ї порушень не встановлено.

2.1.3 Призначення, обчислення і виплата допомоги по вагітності та пологах

В ревізованому періоді страхувальником були використані кошти Фонду на виплату допомоги по вагітності та пологах в сумі **27260,52 грн.**, в тому числі, в 2013 році в сумі 10389,96 грн., в 2014 році в сумі 9016,56 грн., в 2015 році в сумі 7854,00 грн., що підтверджено первинними документами та бухгалтерськими розрахунками.

Перевіркою дотримання діючого законодавства при призначенні, обчисленні і виплаті допомоги по вагітності та пологах порушень не встановлено.

2.1.4 Призначення і виплата допомоги на поховання

В ревізованому періоді допомога на поховання не призначалась і не виплачувалась.

Загальна сума збитків, нанесених Фонду, складає

До 01.01.2015 р. – 67,64 грн.

Всього 67,64 грн.

Аналіз співвідношення середньоденного розміру допомоги до середньоденної заробітної плати:

Період	Середньоденна заробітна плата (грн.)	Середньоденний розмір допомоги (грн.)	% співвідношення сер. ден. розміру допомоги до сер. ден. заробітної плати
2011 рік	84,56	106,08	125
2012 рік	118,14	100,53	85
2013 рік	103,08	110,93	108
2014 рік	89,86	81,28	90
2015 рік	78,00	46,16	59
2016 рік	90,20	68,43	76

В 2011 та 2013 роках встановлено перевищення середньоденного розміру допомоги з тимчасової втрати працездатності над середньоденною заробітною платою. Пояснювальна записка головного спеціаліста-бухгалтера про причини перевищення додається до акту перевірки.

2.2. Використання коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності на санаторно-курортне лікування та оздоровлення застрахованих осіб і членів їх сімей

В ревізованому періоді за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності була отримана і видана 1 путівка на санаторно-курортне лікування на суму **6258,00 грн.**

Путівка видана особі, яка перебувала у щорічній відпустці. Порушень в обліку, розподілі та видачі путівки не встановлено. Всі необхідні документи, а саме, журнал обліку путівок, заява застрахованої особи, медична довідка форми 70-а, протокол засідання комісії із соціального страхування, документ про оплату, зворотній талон є в наявності.

Інформація про отримання, використання та своєчасність оплати по путівці за кошти Фонду міститься в таблиці, яка додається до акту перевірки.

2.3 Використання коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності на придбання дитячих новорічних подарунків

Згідно з Порядком придбання та забезпечення дитячими новорічними подарунками дітей застрахованих осіб за рахунок коштів Фонду, затвердженим Правлінням Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності від 25.10.2007 року № 48, для дітей застрахованих осіб від Рубіжанської міської ВД ЛОВ Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності в 2011 році було отримано 4 дитячих новорічних подарунки на суму 84,40 грн. (накл. № 232 від 23.12.2011 р.), в 2012 році – 9 подарунків на суму 204,57 грн. (накл. № 281 від 25.12.2012 р.), в 2013 році – 9 подарунків на суму 215,73 грн. (накл. № 86 від 18.12.2013 р.).

Новорічні подарунки видані на підставі списків працівників з зазначенням дати народження дітей. Порушень у розподілі та видачі подарунків не встановлено. Всі необхідні документи є в наявності.

3. Стан звітності по коштах Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності

Звіти за формою 4 ФСС з ТВП складаються поквартально в двох примірниках нарастаючим підсумком з початку року та своєчасно надаються в Рубіжанську міську виконавчу дирекцію згідно діючого законодавства.

5. ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ

В ревізованому періоді страховальником Кремінський районний центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді були використані кошти Фонду на матеріальне забезпечення та надання соціальних послуг застрахованим у загальній сумі **75748 грн. 85 коп.**, в тому числі, за період з 01.07.2011 року по 31.12.2015 року в сумі 73949,15 грн., в 2016 році в сумі 1799,70 грн.

Страхові кошти на оплату всіх видів допомоги, використані з порушенням діючого законодавства склали:
(загальна сума)

67 грн. 64 коп.

7
Загальна сума коштів, які підлягають відшкодуванню в бюджет Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, склалася 67 грн. 64 коп.

По факту виявлених порушень протокол про адміністративне правопорушення не складається, оскільки порушення скоєні до 01.01.2015 року.

Заборгованість по коштах Фонду на 01.07.2016 р. складає 274,20 грн. - за Фондом.

Акт складено на 7 сторінках.

Головний спеціаліст Рубіжанської
міської виконавчої
дирекції ЛОВ ФСС з ТВП



Хоменко І. М.

Директор КРЦСССДМ



Смага І. І.

Головний спеціаліст-бухгалтер



Чорнобай Л. В.

Голова комісії із
соціального страхування



Животова К. О.

Загальна кількість сторінок акта 7. Один примірник акта перевірки отримано. Зі змістом ст. 28, 30 Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням" від 18.01.2001 р. № 2240-III, ст. 15 Закону України № 1105-XIV від 23.09.1999 року «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (зі змінами), ст.165.5 Кодексу України про адміністративні правопорушення і з п.3.13 Інструкції про порядок проведення ревізій та перевірок по коштах Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, прийняття рішень за їх результатами та процедуру оскарження, затвердженої постановою правління Фонду від 22.12.2010 р. № 29 ознайомлені;

Директор КРЦСССДМ



Смага І. І.

Головний спеціаліст-бухгалтер



Чорнобай Л. В.

Голова комісії із
соціального страхування



Животова К. О.

