

**ФОНД СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ З
ТИМЧАСОВОЇ ВТРАТИ ПРАЦЕЗДАТНОСТІ
КИЇВСЬКЕ МІСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ
ВИКОНАВЧА ДИРЕКЦІЯ**

04070, м. Київ, вул. Боричів Тік, 30

тел.206-14-58, факс.206-14-66

26 червня 2015 р.

АКТ № 31

**перевірки використання коштів загальнообов'язкового державного
соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності**

КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ КЛІНІЧНОЇ ЛІКАРНІ № 6

(далі – КМКЛ № 6)

Згідно з наказом від 15.04.2015 року № 57-р та направленням від 10.06.2015 року № 134 головним спеціалістом контрольно-ревізійного відділу Рагульською Надією Євгеніївною проведена документальна планова перевірка використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за період 01.10.2013 року по 31.03.2015 року.

Сума страхових коштів, що підлягає перевірці **932199,07 грн.:**
за IV кв. 2013 р.- 242545,36 грн.; за 2014 р. – 524079,51 грн.; за I кв.2015р. – 165574,20 грн.

Термін проведення перевірки з 24 червня по 26 червня 2015 року,
відповідний запис *внесений* до журналу реєстрації перевірок страхувальника № 31

КМКЛ № 6

(назва підприємства чи прізвище, ініціали платника)

як страхувальник по коштах ФСС з ТВП, зареєстрований 01.10.2001р. під реєстр. № 13348 в **Голосіївській** міжрайонній виконавчій дирекції Київського міського відділення.

Відповідальні за фінансово-господарську діяльність :

Заступник головного лікаря – Пилипенко Кирило Володимирович

Головний бухгалтер – Фещенко Ніна Володимирівна

Юридична адреса: 03680, м. Київ, проспект Комарова, 3

Фактична адреса : 03680, м. Київ, проспект Комарова, 3

№ телефону 497-13-83

Банківські реквізити : р/р № 37118005001353

в ГУ ДКСУ у м. Києва

МФО 820019, код ЄДРПОУ (код ДРФО) 25680355

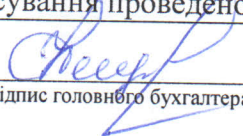
На дату проведення перевірки середньооблікова кількість працівників складає 715 чол.

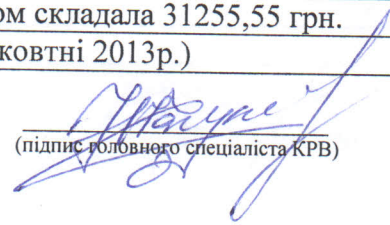
Попередня перевірка: планова перевірка від 28.10.2013 р. Акт № 103.

Виявлені порушення та заходи по їх виправленню: в ході перевірки встановлено порушення ч.1 ст.22, ст.47 Закону України від 18.01.2001р. Порушення усунені.

Штрафні санкції у розмірі 527,01 грн. перераховані своєчасно до Голосіївської МВД.

1. Заборгованість по коштах Фонду на початок періоду (сума, структура, причини виникнення). Станом на 01.10.2013 р. заборгованість за Фондом складала 31255,55 грн. (заявка-розрахунок за вересень 2013р. Фінансування проведено у жовтні 2013р.)


(підпис головного бухгалтера)


(підпис головного спеціаліста КРВ)

2. Дохідна частина

2.1. Виправлення помилок минулих років.

Не було.

2.2. Інші надходження.

IV квартал 2013 р.: отримано від часткової оплати за путівки – 7093,80 грн., отримано від Фонду – 235929,45 грн., підлягає перерахуванню за результатами перевірки 527,01 грн.

2014 р.: отримано від часткової оплати за путівки – 14958,30 грн., отримано від Фонду з початку року – 413177,07 грн.

I квартал 2015 р.: отримано від Фонду з початку року – 196949,64 грн.

2.3. Своєчасність сплати та повернення страхових коштів до ФСС з ТВП.

IV квартал 2013 р.: перераховано часткову сплату за путівки – 7093,80 грн.; пені – 26,41 грн., штрафів – 386,95 грн., неправомірно витрачених коштів – 113,65 грн.

2014 р.: перераховано часткову сплату за путівки на суму 14958,30 грн.

Для перевірки надані прибуткові ордери та платіжні доручення.

Кошти перераховані своєчасно.

3. Фінансування страхувальника Фондом соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.

Сума витрат складала:	IV кв. 2013 р.		2014 р.		I кв. 2015 р.	
	дні	сума (грн.)	дні	сума (грн..)	дні	сума (грн..)
- по тимчасовій непрацездатності (за винятком допомоги по догляду)	799	118382,85	2132 (7)	240140,34 (109,47)	687	82838,84
- по тимчасовій непрацездатності по догляду	67	10746,40	329	36484,11	85	14297,20
- по вагітності та пологах	896	75544,84	2166 (108)	165728,06 (6910,38)	756	68438,16
- на поховання		-	1	2200,00		
Всього:		204674,09		444552,51		165574,20

що відповідає звітам Ф4 – ФСС з ТВП та фактичним даним бухгалтерського обліку.

Сума фінансування складала: за IV кв. 2013 р. – 235929,45 грн.

за 2014 р. – 413177,07 грн.

за I кв. 2015 р. – 196949,64 грн.

(підпис головного бухгалтера)

(підпис головного спеціаліста КРВ)

Фінансування страхувальника проводилось відповідно до поданих ним заяв-розрахунків за період з 01.10.2013 р. по 31.03.2015 р. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування нараховується і сплачується.

3.1. Допомога по тимчасовій непрацездатності.

В ході перевірки правильності призначення, нарахування та виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності встановлено:

Всупереч **ч.2 ст.35** 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 допомога по тимчасовій непрацездатності надавалась не до встановлення МСЕК групи інвалідності. Сума переплати склала **389,97** грн., а саме:

- л/н № 824263 від 07.11.2013р., виданий Шпак Г.І. – 286,77 грн.

- л/н № 653175 від 08.12.2014р., виданий Фадєєвій О.І. – 103,20 грн.

3.2. Допомога по догляду за хворою дитиною або хворим членом сім'ї.

В ході перевірки правильності призначення, нарахування та виплати допомоги по догляду за хворою дитиною або хворим членом сім'ї порушень не встановлено.

3.3. Допомога по вагітності і пологах.

В ході перевірки правильності призначення, нарахування та виплати допомоги по вагітності і пологах порушень не встановлено.

3.4. Допомога на поховання.

У 2014р. – надано 1 допомогу на поховання на суму 2200,00 грн.

Для перевірки надані копія свідоцтва про смерть, оригінал витягу із державного реєстру органів РАЦС, заяву особи, яка здійснила поховання.

Допомога надана згідно чинного законодавства.

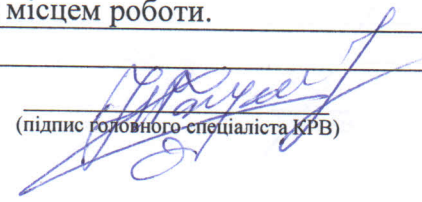
3.5. Інші витрати.

В 2013р. від Голосіївської МВД отримано 276 шт. дитячих новорічних подарунків на суму 6615,72 грн. (накладна від 10.12.2013р. № 417)

Подарунки видавались відповідно до Порядку придбання та забезпечення дитячими новорічними подарунками дітей застрахованих осіб за рахунок коштів ФСС з ТВП від 25.10.2007р. № 48. Для перевірки були надані накладні, на отримання новорічних подарунків, відомості на видачу новорічних подарунків, які завірені підписаними батьків, копії свідоцтв про народження дітей (до 14 років). Всі подарунки видані батькам за основним місцем роботи.

В ході перевірки порушень не встановлено.


(підпис головного бухгалтера)


(підпис головного спеціаліста ФСС)

4. Санаторно-курортне лікування.

За IV квартал 2012 року використано 9 путівок на загальну суму 46599,00 грн.

За 2013 рік використано 21 путівку на загальну суму 119681,00 грн.

За 2014 рік від Фонду отримано та використано 16 путівок на загальну суму 98091,00 грн.

Путівки видавались відповідно до Порядку отримання застрахованими особами і членами їх сімей санаторно-курортного лікування, що сплачуються за рахунок коштів ФСС з ТВП затвердженого постановою правління ФСС з ТВП від 25.02.2009р. № 12. Для перевірки були надані: журнал обліку путівок, накладні, на отримання путівок, протоколи комісії із соціального страхування, особисті заяви, медичні довідки (форма 070-о), зворотні талони, накази, про надання відпустки, квитанції про сплату часткової вартості та платіжні доручення, що підтверджують перерахування до ФСС з ТВП. Часткова вартість за путівки перерахована своєчасно до ФСС з ТВП. Путівки видані за 10%, 20% від їх вартості.

В ході перевірки порушень не встановлено.

№	№ пут.	Назва санаторію	Вартість	ПІБ	Дата перебування	Примітки
4 кв. 2013 року						
1	014773	Поділля	5649,00	Ткачова Л.І.	03.10-23.10.13	без порушень
2	112050	Крим	6258,00	Біленька Л.О.	28.10-17.11.13	без порушень
3	412452	Світанок	5502,00	Марушко М.В.	04.12-24.12.13	без порушень
4	101301	Бердянськ	6195,00	Віланська О.В.	09.10-29.10.13	без порушень
5	101210	Любінь Великий	5754,00	Крисіна Л.Я.	04.11-24.11.13	без порушень
6	111898	Крим	6258,00	Терещук С.О.	09.12.29.12.13	без порушень
7	411746	Світанок	5502,00	Волоцька Т.В.	13.11-03.12.13	без порушень
2014 рік						
1	002303	Лісова пісня	6384,00	Рибчинська В.В.	15.04-05.05.14	без порушень
2	004393	Шаян	6510,00	Фещенко Н.В.	14.04-04.05.14	без порушень
3	070004	Нафтуся прикарп	6279,00	Лобанова В.О.	18.04-08.05.14	без порушень
4	002426	Лісова пісня	6384,00	Приймак О.В.	17.06-06.07.14	без порушень
5	382518	Рубін	5817,00	Оганесян Л.Г.	01.06-22.06.14	без порушень
6	001242	Медобори	6468,00	Цуруль О.М.	09.07-29.07.14	без порушень
7	001908	Оризонт	6174,00	Діденко Н.А.	04.09-24.09.14	без порушень
8	021411	Карпати	6510,00	Пилипенко К.В.	15.07-04.08.14	без порушень
9	387669	Янтар	94711,00	Максименко І.О.+син	18.07-08.08.14	без порушень
10	005258	Шаян	6510,00	Мар'ян К.В.	18.08-07.09.14	без порушень
11	021917	Карпати	6510,00	Крисіна Л.Я.	05.11-25.11.14	без порушень
12	107465	Миргород	6510,00	Чапін Ю.О.	19.12-08.01.15	без порушень

5. Згідно звіту Ф4 – ФСС з ТВП «Звіт по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням» станом на 01.04.2015 року заборгованість за Фондом 0,00 грн.

6. Відповідність даних бухгалтерського обліку даним звітності по коштах Фонду.

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до законодавчих та нормативних документів.

Дані бухгалтерського обліку відповідають даним звіту Ф4 – ФСС з ТВП. Звіти по коштах Фонду надаються у визначені терміни.


(підпис головного бухгалтера)


(підпис головного спеціаліста КРВ)

7. Перевірка роботи комісії (уповноваженого) із соціального страхування.

Комісія із соціального страхування створена та виконує свої функції відповідно до «Положення про комісію (уповноваженого) підприємства, установи, організації із загальнообов'язкового соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням», затвердженого постановою правління ФСС з ТВП від 23.06.2008 р. № 25, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 14.07.2008 р. № 636/15327 із змінами і доповненнями. Комісія здійснює дієвий контроль за правильним призначенням матеріального забезпечення та соціальних послуг.

8. Результати перевірки:

Порушення, що виявлені за період до 01.01.2015 р., становлять **389,97 грн.**
Відповідно до п.6 ч.1 ст.10 Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999р. № 1105-XIV (із змінами і доповненнями) роботодавцю (страхувальнику) необхідно усунути виявлені порушення шляхом перерахування визначеної суми порушення до бюджету Фонду.

Акт складений у двох примірниках на 5 сторінках.
Додаток на - аркушах.

Головний спеціаліст
КРВ ВД КМВ ФСС з ТВП
(посада)

/ Н.С. Рагульська /
(ініціали, прізвище)

Заступник головного лікаря
(посада)

/ К.В. Пилипенко /
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер
(посада)

/ Н.В. Фещенко /
(ініціали, прізвище)

Голова комісії (уповноважений)
із соціального страхування

/ Є.П. Мар'ян /
(ініціали, прізвище)

Ознайомлений з п. 3.13 «Інструкції про порядок проведення перевірок страхувальників по коштах Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, прийняття рішень за їх результатами та процедуру оскарження» від 22.12.2010. № 29

/ Н.В. Фещенко /
(ініціали, прізвище)

Один примірник отримав:

/ Н.В. Фещенко /
(ініціали, прізвище)

«26» червня 2015 р.

(підпис головного бухгалтера)

(підпис головного спеціаліста КРВ)