

Утверждаю:
Директор Единого государственного
фонда социального страхования
А.А. Береза
« 29 » 05 2019 г.



А К Т
проведения плановой проверки правильности назначения и выплаты пенсий,
пособий, компенсаций Центром социального страхования и социальной защиты
г. Бендеры

В соответствии с Приказом Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики от 26 февраля 2019 года № 22 «О проведении плановой проверки в Центре социального страхования и социальной защиты г. Бендеры», проведена плановая проверка за период деятельности с 01.02.2017 года по 28.02.2019 года.

Проверка проводилась в период с 04 марта 2019 года по 12 апреля 2019 года специалистами контрольно-ревизионного управления Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики (далее Фонд) совместно со специалистами Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики.

За проверяемый период ответственными за финансовую деятельность Центра социального страхования и социальной защиты г. Бендеры (далее – Центр) являются: директор Петрович Вера Владимировна и главный бухгалтер Цуркан Виталий Степанович.

На дату проверки на учете в Центре состоят 21 576 получателей социальных выплат, в том числе: 20 378 получателей пенсий, 721 получатель дополнительного материального обеспечения, 117 получателей ежемесячной персональной выплаты, 360 получателей дополнительных социальных выплат.

Также в Центре состоят на учете 1344 получателя государственных пособий на детей и 206 получателей пособий по безработице.

За период с 01.02.2017 года по 28.02.2019 года проведено нового (первичного) назначения пенсий 3 420 гражданам, пересчитано пенсий 2 841 гражданам. В связи с увеличением минимального размера пенсии в течение проверяемого периода произведен 1 перерасчет, пересчитано пенсий около 20 380 пенсионерам. За данный период назначено 1784 пособий гражданам, имеющим детей, 1 492 гражданам присвоен статус безработного и назначены пособия по безработице.

За проверяемый период в Центр письменно обратились 262 человека, в том числе: в 2017 году – 126 человек, в 2018 году – 114 человек, в 2019 году – 22 человека, на все обращения ответы даны в срок и по существу.

Центром проводится работа по представлению информации населению района в средствах массовой информации. За проверяемый период Центром публиковались статьи в городской газете «Новое время», на сайте по вопросам пенсионного обеспечения и иных социальных гарантий. События Центра в области социальной защиты населения отражаются также на официальном сайте Фонда.

В соответствии с плановым заданием проведена выборочная проверка правильности назначения и выплаты пенсий, пособий, гражданам, имеющим детей, пособий по безработице, компенсаций, перерасчетов пенсий, проверка документов, представленных организациями - страхователями на возмещение средств, и иные статьи расходования средств Фонда.

I. Проверка правильности назначения и перерасчетов пенсии.

Пенсионное обеспечение граждан в Приднестровской Молдавской Республике осуществляется в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 февраля 2005 года № 537-3-III «О государственном пенсионном обеспечении граждан в Приднестровской Молдавской Республике» в действующей редакции (далее – Закон).

По состоянию на 28 февраля 2019 года на учете в Центре состоит 21 576 получателей пенсий и иных социальных выплат, из них: 20 378 пенсионеров, 721 получатель дополнительного материального обеспечения (ДМО), 117 получателей ежемесячной персональной выплаты (ЕПВ) за награжденных посмертно защитников Приднестровской Молдавской Республики и 360 получателей дополнительных социальных выплат (ДСВ).

Из всех получателей пенсий получают трудовые пенсии:

- по возрасту – 15367 человек, из них 1404 человека при неполном трудовом стаже;
- по инвалидности - 2986 человек, из них 2917 человек на общих основаниях и 69 человек на основаниях для военнослужащих;
- по случаю потери кормильца – 1103 человека, из них 974 человек на общих основаниях, 129 человек на основаниях для семей военнослужащих, в том числе 49 человек за погибших (умерших) защитников Приднестровской Молдавской Республики.

Социальные пенсии получают лица, у которых отсутствует право на трудовые пенсии, их на учете в Центре состоит 919 человек, из них 769 детей-инвалидов и инвалидов с детства.

Надбавки к пенсиям получают 3914 человек, в том числе 159 на иждивенцев и 3755 на уход.

Повышения к пенсиям получают 1487 человек. В учреждениях социальной защиты проживают 406 пенсионеров. С начала 2019 года назначено 142 новых пенсионных дела.

В период проверки Центром представлены журналы регистрации заявлений о назначении и перерасчете пенсий. Кроме того, Центром ведутся журналы регистрации заявлений на выплату гуманитарной помощи получателям пенсии по законодательству иностранного государства (код 113) и журналы регистрации заявлений на установление ежемесячных компенсационных выплат некоторым категориям пенсионеров. Журналы ведутся в соответствии с требованиями делопроизводства, однако были выявлены некоторые нарушения в виде недооформленного закрытия года, отсутствия подписи директора и печати на количестве листов, незаполнения колонок. Некоторые журналы ведутся более 10 лет, на внутренней обложке в конце журналов место, где указывается количество листов и печатывается журнал – заклеено карманом из бумаги, куда складываются документы некоторых пенсионеров, что недопустимо. В период проверки нарушения устранены.

В течение проверки выборочно проверено 880 действующих пенсионных дел по разным категориям получателей и личных дел получателей ДМО, ДСВ и ЕПВ, в том числе выборочно проверены перерасчеты размеров пенсий за октябрь 2017 года и за июль 2018 года, в которых выявлены некоторые нарушения.

В соответствии со статьей 90 Закона пенсионерам, получающим полную пенсию, в том числе в минимальном размере, и работающим после назначения пенсии, время работы после назначения трудовой пенсии засчитывается в стаж при условии, что суммирование имеющегося ко времени перерасчета стажа работы и добавляемого периода работы после назначения пенсии приведет к увеличению стажевого коэффициента не менее чем на 0,01 за каждый полный год общего трудового стажа, превышающий требуемый (статья 11 настоящего Закона), но не более чем на 0,20.

При возникновении права на повышение пенсии, размер пенсии изменяется с первого числа месяца, следующего за тем, в котором пенсионер обратился с заявлением о повышении пенсии со всеми необходимыми документами.

Согласно статье 8 Закона индивидуальный коэффициент - отношение среднемесячного заработка пенсионера за соответствующий период к среднемесячной заработной плате в республике за тот же период.

Кукулеску Надежда Алексеевна, 25.02.1953 г.р., п/д № 197709. С 05.03.2008 года в соответствии со статьями 11,18,78,94 Закона назначена пенсия по возрасту на общих основаниях при стаже работы 27 лет 06 месяцев 14 дней и индивидуальном коэффициенте ИК **1,04747**, исчисленного за период с мая 1981 года по апрель 1986 года. Согласно заявлению от 20.10. 2010 года и представлением справки о заработной плате и вкладыша в трудовую книжку произведен перерасчет пенсии с добавлением стажа за период работы на молдавской железной дороге ст. Бендеры с 01.01.1994 года по 31.03.1995 года. Расчет ИК с учетом данного периода не производился. Только при перерасчете с 01.08.2018 года при представлении справок о заработной плате за период с 10.05.1995 года по 19.11.1997 года произведен перерасчет ИК, который увеличился до **1,28834** и включены периоды с января 1990 года по декабрь 1994 года. Документы о заработной плате за 1994 и 1995 год имелись в пенсионном деле с 2010 года. **Недоплата** за период с 01.11.2010 года по 31.07.2018 года составила **15 222,90 рубль**.

Семеновская Татьяна Михайловна, 21.04.1963 г.р., п/д № 226284. С 21.04.2018 года в соответствии со статьями 11,19,78,94 Закона назначена пенсия по возрасту при неполном стаже работы 18 лет 04 месяца 28 дней и индивидуальном коэффициенте ИК 0,42594, исчисленного за период с сентября 1980 года по июль 1991 года. Период работы на швейной фабрике им. 50-летия ВЛКСМ с 25.09.1980 года по 01.07.1981 года необоснованно не включен в трудовой стаж. Кроме записи в трудовой книжке, есть справка о заработной плате и о переименовании предприятия. После исправления стаж работы составил 19 лет 2 месяца 4 дня, за период с 21.04.2018 года по 30.04.2019 года **недоплата** составила **357,10 рублей**.

В соответствии с пунктом в) статьи 80 Закона период работы (службы) в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, засчитывается в стаж работы (службы) для назначения и исчисления пенсий из расчета: до 1 января 1992 года - 1 (один) год работы за полтора года стажа.

Равикович Тамара Семеновна, 22.11.1956 г.р., п/д № 223145. Со 02.08.2017 года в соответствии со статьями 11,19,78,94 Закона назначена пенсия по возрасту при неполном стаже работы 14 лет 01 месяц 19 дней и индивидуальном коэффициенте ИК 0,96471. При расчете трудового стажа неверно исчислен в льготном исчислении период работы на Крайнем Севере с 1982 года по 1985 год. После исправления стаж работы составил 15 лет 7 месяцев 19 дней. За период со 02.08.2017 года по 30.04.2019 года **недоплата** составила **1 689,30 рублей**.

Обнаружены следующие недоработки по оформлению пенсионных дел: **Никова Ольга Александровна, 09.05.1979 г.р., п/д № 225698** и **Латина Елена Ивановна, 30.04.1963 г.р., п/д № 226371** - в Протоколах на назначение пенсии не указаны даты решения комиссии по назначению пенсий. В период проверки нарушения устранены.

В соответствии с Указом Президента Приднестровской Молдавской Республики от 3 августа 2012 года № 514 «О материальном поощрении граждан, награжденных государственными наградами Приднестровской Молдавской Республики», в действующей редакции, устанавливаются ежемесячные персональные выплаты одному из супругов (жене, мужу), близких родственников (детям, родителям, усыновителям, усыновленным, полнородным и неполнородным братьям и сестрам, дедушкам и бабушкам, внукам) граждан, награжденных посмертно. С 01 сентября 2018 года внесены изменения в данный Указ по размерам ежемесячных персональных выплат (далее ЕПВ) за следующие награды: «Орден Республики», орден «За личное мужество», «Орден Почета», медаль «Защитнику Приднестровья». Размеры ЕПВ установлены получателям правильно, с 01 сентября 2018 года произведены перерасчеты получателям вышеуказанных наград, но выявлены некоторые нарушения:

В личных делах получателей ЕПВ - **Гончаренко Лариса Ивановна, 22.03.1950 г.р., л/д № 197610,** **Ткач Светлана Григорьевна, 03.01.1959 г.р., л/д № 199214,** **Евтихеева**

Валентина Степановна, 26.10.1959 г.р., л/д № 199214, на время проверки не было документов, подтверждающих родственные отношения с погибшими, извещений о гибели, свидетельств о смерти. В период проверки документы приобщены к личным делам.

Частью второй пункта 11 Постановления Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 18 апреля 2017 года № 78 «Об утверждении Положения о порядке установления дополнительных социальных выплат участникам боевых действий по защите Приднестровской Молдавской Республики, являющимся получателями пенсий в иностранном государстве» было установлено, что в случае если заявление на назначение дополнительной социальной выплаты подано в период с 1 января 2017 года по 31 марта 2017 года, выплата дополнительной социальной выплаты осуществляется с 1 января 2017 года.

Ноздрачев В.И., л/д № 216366. Неверно установлен срок назначения дополнительной социальной выплаты. Заявление подано 27.02.2017 года. Дополнительная социальная выплата назначена с 01.03.2017 года, а следовало назначить с 01.01.2017 года. За период с 01.01.2017 года по 28.02.2017 года **недоплата составила 1 005,00 рублей.** Выявленное нарушение устранено в период проведения проверки.

Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 13 апреля 2018 года № 118 «Об утверждении Положения о порядке установления дополнительных социальных выплат проживающим на территории Приднестровской Молдавской Республики некоторым категориям граждан, пенсионное обеспечение которых осуществляется по законодательству иностранного государства» установлен порядок и перечень документов, необходимых для назначения и выплаты дополнительных социальных выплат.

При проверке личных дел, получателей дополнительных социальных выплат обнаружены случаи, в которых отсутствуют справки, выданные органом, осуществляющим пенсионное обеспечение по законодательству иностранного государства, о виде назначенной пенсии, вследствие чего, невозможно установить срок назначения дополнительной социальной выплаты, а в отдельных случаях правомерность назначения данной выплаты.

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 мая 2018 года № 150-3-VI «О ежемесячной компенсации некоторым категориям пенсионеров Приднестровской Молдавской Республики», Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 03.07.2018 года № 258 «Об утверждении Положения о порядке установления ежемесячной компенсации некоторым категориям пенсионеров Приднестровской Молдавской Республики» (далее – Положение), ежемесячная компенсация к пенсии назначается и выплачивается неработающим лицам по их личному заявлению.

Согласно пункту 8, 29 Положения к заявлению о назначении ежемесячной компенсации, кроме документа, удостоверяющего личность и содержащего сведения о прописке или регистрации по месту жительства, либо пребывания на территории Приднестровской Молдавской Республики по длительной регистрации (на срок от 1 (одного) года) или регистрации по месту пребывания на срок от 1 (одного) года, необходимо приобщать документы, подтверждающие факт отсутствия трудовых правоотношений.

Также органом, выплачивающим ежемесячную компенсацию, ежеквартально осуществляется сверка с налоговым органом на предмет осуществления предпринимательской деятельности и по итогам полугодия осуществляется сверка с базой данных работающих граждан Управления индивидуального (персонифицированного) учета Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики.

При проверке личных дел, получателей ежемесячной компенсации обнаружены случаи, в которых при проведении повторной сверки с налоговыми органами, был выявлен факт осуществления предпринимательской деятельности. При этом, при подаче заявления о

назначении ежемесячной компенсации, специалистом Центра на заявлении отражена сверка со списками налоговой инспекции.

Кроме того, при первоначальном назначении ежемесячной компенсации отсутствует сверка с отделом индивидуального (персонифицированного) учета и социального страхования работающих граждан Центра об отсутствии факта трудовой деятельности.

По результатам сверки были выявлены и погашены переплаты по вине пенсионеров.

В соответствии с подпунктом ж) пункта 3 статьи 78 Закона в стаж работы засчитывается период ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы.

В соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социальной защиты Приднестровской Молдавской Республики 14 ноября 2003 года № 624 «Об утверждении Положения «О зачете в общий трудовой стаж времени ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом в возрасте до 18 (восемнадцати) лет» при назначении трудовых пенсий неработающему трудоспособному гражданину, осуществляющему постоянный уход за инвалидом I группы, для зачета в трудовой стаж периода ухода после 01 апреля 2002 года могут служить следующие документы:

1) документы, удостоверяющие факт и период нахождения на инвалидности нуждающегося в уходе;

2) письменного подтверждения самого нетрудоспособного лица (его опекуна или попечителя в установленных случаях) о том, что такой уход осуществлялся (осуществляется), а при невозможности его получения (ввиду смерти, состояния здоровья) - членов его семьи;

3) акта обследования фактических обстоятельств осуществления ухода трудоспособного лица за нетрудоспособным (**в том числе и на умершего нетрудоспособного лица**), составленного сотрудниками Центра социального страхования и социальной защиты по месту жительства лица, за которым осуществлялся уход, на основании прямых доказательств, полученных от жилищных органов, сельских (поселковых) Советов народных депутатов, соседей и других данных.

Ваховская И.Б., п/д 227950. Пенсия по возрасту при неполном стаже назначена с 08.10.2018 года. Ваховская И.Б. с 10.01.2000 года по 31.12.2000 года и с 01.10.2001 года по 02.12.2001 года получала пособие по уходу за инвалидом I группы, как неработающий трудоспособный гражданин.

Специалистом Центра не составлен акт обследования фактических обстоятельств осуществления ухода трудоспособным лицом за инвалидом I группы (в том числе и на умершего нетрудоспособного лица) за период с 01.04.2002 года по 26.01.2004 года. Данный период в общий трудовой стаж при назначении пенсии Ваховской И.Б. не учтен.

В соответствии со статьей 43 Закона право на пенсию по случаю потери кормильца имеют дети умершего кормильца, не достигшие возраста 18 (восемнадцати) лет, а также супруг (супруга) умершего кормильца независимо от возраста и трудоспособности, если он (она) занят (занята) уходом за детьми умершего кормильца, не достигшими возраста 14 (четырнадцати) лет и имеющими право на пенсию по случаю потери кормильца, и не работают.

В соответствии с Методическими рекомендациями по назначению и выплате пенсий по случаю потери кормильца в вопросах и ответах от 23.03.2001 года № 5, супруга умершего кормильца, находясь в отпуске по уходу за ребенком в возрасте от 1,6 лет до 3 лет и состоящая в трудовых отношениях с предприятием имеет право на пенсию по случаю потери кормильца на себя и на ребенка.

Иванова А.И., п/д 226882. Пенсия по случаю потери кормильца назначена с 20.07.2018 года на двух иждивенцев, не достигших возраста 18 (восемнадцати) лет. Кроме того, в пенсионном деле умершего кормильца, есть отметка специалиста Центра, что Иванова А.И. находится в декретном отпуске по уходу за ребенком (05.05.2016 года рождения). На момент назначения пенсии по случаю потери кормильца, не истребованы выписки из приказа о предоставлении отпуска по уходу за ребенком в возрасте до 3-х лет.

19.11.2018 года Иванова А.И. подала заявление на перерасчет пенсии, в связи с прекращением трудовой деятельности. С 01.12.2018 года пенсия по случаю потери кормильца назначена на трех иждивенцев.

В случае наличия сведений о нахождении в отпуске по уходу за ребенком 2016 года рождения, Иванова А.И. право на пенсию по случаю потери кормильца имела с 20.07.2018 года.

В соответствии со статьями 4, 78 Закона в общий трудовой стаж включается работа, выполняемая на основании трудового договора в организациях любых организационно-правовых форм и форм собственности, а также на основании членства в колхозах или других кооперативах, независимо от характера и продолжительности работы и длительности перерывов, а также любая другая работа, на которой работник подлежал государственному социальному страхованию.

Пунктом 15 Положения «О порядке исчисления стажа работы для назначения трудовых пенсий», утвержденного Приказом Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики от 8 июля 2005 года № 340/414, установлено, что периоды работы в государствах СНГ, (Российской Федерации, Республике Армения, Республике Беларусь, Республике Казахстан, Республике Кыргызстан, Республике Молдова, Республике Таджикистан, Республике Узбекистан, Украине, Туркменистане), являющихся участниками Соглашения, засчитываются в трудовой стаж, в том числе и в специальный, на основании сведений о работе и о перечислениях страховых взносов в Пенсионный фонд государства, на территории которого приобретен трудовой стаж. При этом уплата страховых взносов в Пенсионный фонд Приднестровской Молдавской Республики не производится.

Иордан М.И., п/д № 213393. Пенсия назначена по возрасту при неполном стаже с 06.12.2015 года. С 01.12.2016 года на основании заявления, Иордан М.И. произведен перерасчет размера пенсии в связи с увеличением общего трудового стажа. В общий трудовой стаж включен период работы в АО «Производственном объединении «Керчьрыбпром» г. Керчь, Республика Крым с 01.01.1992 года по 30.06.1997 года без подтверждения перечислений страховых взносов в Пенсионный фонд Украины.

Саркисова Н.С., п/д № 225941. Пенсия по возрасту на общих основаниях назначена с 21.02.2018 года. В общий трудовой стаж при назначении пенсии включены периоды работы в Войсковой части 90391, г. Одесса, Украина в должности бухгалтера детского учреждения № 11 с 01.01.1992 года по 05.05.1995 года и в войсковой части А3301, г. Одесса, Украина в должности воспитателя детского сада № 11 с 01.07.1995 года по 31.10.1995 года без подтверждения перечислений страховых взносов в Пенсионный фонд Украины.

Правовые основания для включения данных периодов работы в общий трудовой стаж, без подтверждения факта уплаты обязательных страховых взносов в Пенсионный фонд государства, на территории которого приобретен трудовой стаж, отсутствуют.

Информация о нарушениях, выявленных при проведении плановой проверки правильности назначения и перерасчетов пенсий в Центре, отражена в таблице № 1.

Сведения о переплатах (недоплатах), допущенных Центром при назначении и перерасчетах пенсий за период с 01.02.2017 года по 28.02.2019 года.

Таблица № 1

Наименование	К-во лиц, состоящих на учете (чел.)	К-во проверенных дел (чел.)	К-во нарушений	Сумма нарушений (руб.)
1	2	3	4	5
	21 576	880		
Недоплаты			4	18 274,30
Переплаты, всего, в том числе:			-	-
а) по вине отдела				

б) по вине получателя				
Всего нарушений			4	18 274,30

Ошибки, выявленные в ходе проверки, допущены вследствие невнимательности сотрудников Центра, недостаточного изучения нормативных правовых актов по выплате ДМО, ДСВ и ЕПВ.

II. Проверка отдела содействия занятости

Порядок работы с гражданами, обратившимися за содействием в трудоустройстве ведется в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 8 января 2001 года № 372-3 «О занятости населения» с изменениями и дополнениями.

В соответствии со статьей 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 21 декабря 2016 года № 303-3-VI «О бюджете Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на 2017 год», установлен размер РУ МЗП для начисления пособий по безработице **на 2017 год - 8,4 рубля.**

В соответствии со статьей 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2017 года № 390-3-VI «О бюджете Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на 2018 год», установлен размер РУ МЗП для начисления пособий по безработице **на 2018 год - 8,4 рубля.**

Проведена проверка журналов регистрации личных дел граждан, признанных безработными, выборочная проверка закрытых личных дел безработных.

В период проверки выборочно проверено 150 закрытых личных дел получателей пособий по безработице.

Правовых нарушений в назначении и выплате пособий по безработице не выявлено.

III. Проверка личных дел получателей государственных пособий граждан, имеющих детей

По состоянию на 1 марта 2019 года в Центре состоят на учете и получают:

- 1) ежемесячное пособие на ребенка 845 человек (1722 ребенка), из них:
 - многодетные семьи – 267 человек (863 ребенка);
 - одинокие матери – 411 человек (608 детей);
 - получатели пенсии по случаю потери кормильца – 37 человек (49 детей);
 - получатели пенсии по инвалидности – 47 человек (76 детей);
 - семьи, имеющие ребенка-инвалида – 48 человек (73 ребенка);
 - одинокие неработающие родители в многодетных семьях – 7 человек (18 детей);
 - семьи, где один или оба родителя являются студентами – 5 человек (7 детей);
 - одинокие неработающие родители, имеющие ребенка до 3-х лет – 17 человек (17 детей);
 - семьи граждан, пострадавших вследствие аварии на Чернобыльской АЭС, и семьи граждан, приравненных по льготам к Закону Приднестровской Молдавской Республики «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы» – 1 человек (2 детей);
 - семьи, где один из родителей является военнослужащим срочной службы – 5 человек (9 детей);
- 2) ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет – 517 человек (517 детей), в том числе:
 - неработающие или необучающиеся – 316 человек (316 детей);
 - индивидуальные предприниматели – 201 человек (201 ребенок).

Количество граждан, обратившихся в Центр за назначением единовременного пособия при рождении ребенка в 2017 году – 290 человек (290 детей), в 2018 году – 299 человек (299 детей), за 2 месяца 2019 года – 28 человек (28 детей).

За назначением дополнительного единовременного пособия при рождении ребенка в 2017 году обратилось - 310 человек (310 детей), в 2018 году – 319 человек (319 детей), за 2 месяца 2019 года – 34 человека (34 ребенка).

Количество граждан, обратившихся за назначением ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет в 2017 году – 356 человек (356 детей), в 2018 году – 342 человека (342 ребенка), за 2 месяца 2019 года – 43 человека (43 ребенка).

За назначением ежемесячной компенсационной выплаты неработающему трудоспособному родителю, осуществляющему уход за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 (восемнадцати) лет в 2017 году обратилось 28 человек (28 детей), в 2018 году - 18 человек (18 детей), за 2 месяца 2019 года – 7 человек (7 детей).

В период проверки представлены журналы регистрации заявлений о назначении государственных пособий. Журналы ведутся в соответствии с требованиями делопроизводства - страницы пронумерованы, прошиты, скреплены печатью, исправлений не обнаружено. Однако в ходе проверки выявлены нарушения порядка приема заявлений и формирования личных дел получателей государственных пособий и ежемесячной компенсационной выплаты неработающему трудоспособному родителю, осуществляющему уход за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 (восемнадцати) лет (далее – ежемесячная компенсация), что недопустимо, поскольку это может повлиять на сроки назначения указанных выплат.

При приеме заявлений специалистами не должным образом проверяется наличие необходимых документов у заявителя и их надлежащее оформление. Заявление - декларация на назначение ежемесячного пособия на ребенка принимается и регистрируется в Журнале регистрации заявлений без предоставления одного из основных и необходимых документов для назначения пособия - справки о размере доходов каждого члена семьи для исчисления величины среднедушевого дохода семьи (п. 22 Порядка учета и исчисления величины среднедушевого дохода, дающего право на получение ежемесячного пособия на ребенка, утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 27.06.2014 года № 175, с изменениями и дополнениями). При этом Решение о назначении государственного пособия или Решение об отказе в назначении комиссией Центра по назначению государственных пособий на детей не вынесено, личное дело получателя государственного пособия не сформировано. В Журнале регистрации делается отметка «запись считать ошибочной - недействительной, в связи с отзывом документов по личному заявлению».

Кроме того, выявлен случай, когда при подаче заявления на назначение ежемесячной компенсации заявителю не была выдана расписка - уведомление, в которой указывается дата приема заявления, перечень недостающих документов для назначения ежемесячной компенсации и сроки их представления, что привело к повторной регистрации заявления в Журнале регистрации, с присвоением нового номера. В Журнале регистрации была сделана отметка «ошибочная регистрация».

В соответствии с пунктом 16 Положения «О порядке назначения и выплаты ежемесячной компенсационной выплаты неработающему трудоспособному родителю, осуществляющему уход за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 (восемнадцати) лет», утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 2 февраля 2017 года № 8, назначение ежемесячной компенсационной выплаты производится с 1 числа месяца, в котором подано заявление (со всеми необходимыми документами), в случае если заявление подано с 1 по 15 число месяца, а если заявление подано с 16 числа до конца месяца, назначение ежемесячной компенсационной выплаты производится с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором подано заявление (со всеми необходимыми документами), но не ранее срока возникновения права на получение ежемесячной компенсационной выплаты.

Поскольку возникновение права на назначение ежемесячной компенсации зависит от даты подачи заявления, исправления корректором даты обращения в заявлении, повторная регистрация заявления в Журнале регистрации недопустимо. Номер регистрации указанный в заявлении должен соответствовать номеру, согласно Журналу регистрации заявлений.

Работа со списками умерших и регистрации установления отцовства над ребенком одинокой матери, представляемыми органами ЗАГС, в том числе внесение изменений в базу данных получателей пенсий, пособий в Центре, ведется должным образом, отрабатываются специалистами своевременно. Списки получателей государственных пособий на выплату составляются по мере оформления личных дел получателей, а также поступления денежных средств. Назначенные дела проходят надлежащий контроль.

В период проверки выборочно проверено 254 личных дела государственных пособий граждан, имеющих детей по категориям получателей.

Назначение и выплата всех видов государственных пособий гражданам, имеющим детей, ведение личных дел получателей всех видов пособий, исчисление величины среднедушевого дохода, дающего право на получение ежемесячного пособия, производится в соответствии с требованиями действующего законодательства, регулирующего вопросы назначения и выплаты государственных пособий. В ходе проверки ошибок не обнаружено, переплат (недоплат) не выявлено.

По состоянию на 1 марта 2019 года в Центре состоят на учете и получают ежемесячную компенсационную выплату неработающие трудоспособные родители, осуществляющие уход за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 (восемнадцати) лет - 75 человек (75 детей).

В период проверки проверено 75 личных дел получателей ежемесячной компенсационной выплаты неработающему трудоспособному родителю, осуществляющему уход за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 (восемнадцати) лет. По результатам проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

Назначение и выплата ежемесячной компенсационной выплаты неработающему трудоспособному родителю, осуществляющему уход за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 (восемнадцати) лет в Центре осуществляется в соответствии с Положением «О порядке назначения и выплаты ежемесячной компенсационной выплаты неработающему трудоспособному родителю, осуществляющему уход за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 (восемнадцати) лет», утвержденным Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 2 февраля 2017 года № 8 (далее - Положение).

В соответствии с пунктом 5 Положения, ежемесячная компенсационная выплата устанавливается и выплачивается на весь период осуществления ухода, но не более чем до достижения ребенком - инвалидом возраста 18 (восемнадцати) лет или снятия инвалидности ранее возраста 18 (восемнадцати) лет.

В этой связи назначение ежемесячной компенсации производится на основании документов об установлении инвалидности – медицинского заключения на ребенка-инвалида с детства в возрасте до 18 лет, выданного консилиумом врачебной экспертизы жизнеспособности (КВЭЖ). В ряде личных дел прослеживаются одинаковые ошибки:

В протоколах на назначение (в т.ч. и в базе данных получателей пенсий, пособий Центра) неверно установлены сроки назначения ежемесячной компенсационной выплаты, как следствие необоснованное продление (приостановка) выплаты ежемесячной компенсации со ссылкой на несоответствующий нормативно правовой акт (пп.54 гл.6 либо пп. н), к) п.10 Положения «О порядке назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей», утвержденного Приказом Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики от 29 января 2013 года № 9). Примером служат личные дела: Мельниченко Г.И. л/дело № 506742, Дамаскин П.Г. л/дело № 506732, Прозванюк Е.М. л/дело № 506743, Генчу З.А. л/дело № 506725, Гончаренко И.Г. л/дело № 506759, Каменева О.М. № 506734.

В ряде личных дел получателей ежемесячной компенсационной выплаты отсутствует медицинское заключение на ребенка-инвалида с детства в возрасте до 18 лет, выданного консилиумом врачебной экспертизы жизнеспособности (КВЭЖ) первично, либо при очередном переосвидетельствовании, на основании которого назначается, а выплата ранее назначенной ежемесячной компенсационной выплаты продлевается. (Степанова О.И. л/д № 508103, Генчу А.В. л/д № 506729, Шушкевич Н.Л. л/д № 506765, Савенчук И.В. л/д № 506767, Камешева О.М. л/д № 506734, Прозванюк Е.М. л/д № 506743, Дабижа А.И. л/д № 506733, Треля С.Д., л/д № 506871, Саинсус О.Н. л/д № 506781, Генчу З.А. л/д № 506725 Мельниченко Г.И. л/д № 506742, Дамаскин П.Г. л/д № 506732, Гончаренко И.Г. л/д № 506759).

Кроме того, не должным образом организована работа между отделами Центра, в том числе между отделами назначения и выплаты пенсий и отделом семьи, материнства, детства и предоставления льгот, в части представления информации о состоянии на учете, как пенсионеров, так и лиц, обращающихся за назначением пенсий, что приводит к переплатам пособий и компенсаций. (Примером служит л/д № 506782 Лупашку Т.П.).

Недостатки и замечания, выявленные в период проверки и не повлекшие за собой переплаты и недоплаты государственных пособий, ежемесячной компенсации были устранены работниками Центра в период проверки.

IV. Проверка правильности целевого использования средств Фонда на выплату и доставку пенсий

Совместная деятельность по финансированию, выплате и доставке пенсий, пособий на погребение и других выплат, между Центром, Фондом и ЗАО «Приднестровский Сберегательный банк» осуществляется согласно договорным отношениям. Центр направляет в адрес Фонда, утвержденные заявки, на выплату пенсий, пособий и компенсаций, в соответствии с которыми Фонд осуществляет их финансирование.

Расходы на выплату пенсий, пособий на погребение и компенсаций в Центре формируются, согласно нормам законодательных актов, исходя из численности, категорий пенсионеров и размеров назначенных им пенсий. По состоянию на 01.02.2017 года количество получателей пенсий составляло 24 448 человек, на 01.01.2018 года - 22 386 человек, на 01.01.2019 года - 20 808 человек, на 01.03.2019 года - 20 378 человек. За период с 01.02.2017 года по 28.02.2019 года общая численность получателей пенсии уменьшилась на 4 070 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Центре ведется согласно Инструкции «О ведении бухгалтерского учета по выплате пенсий, пособий, компенсаций в органах социальной защиты», утвержденной Приказом Министерства экономики Приднестровской Молдавской Республики и Министерства здравоохранения и социальной защиты Приднестровской Молдавской Республики от 28 марта 2005 года № 146/177 (далее Инструкция).

Учет расчетов по исполнительным листам ведется на счете «179» «Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям». Аналитический учет расчетов по исполнительным листам ведется по каждому получателю, ведутся оборотные ведомости.

Источники финансирования и расходы денежных средств учитываются на едином балансе на счетах, предусмотренных Инструкцией. Все бухгалтерские документы, связанные с выплатой пенсий, пособий и компенсаций подписываются руководителем и главным бухгалтером Центра.

Выплаты пенсий, пособий и дополнительных выплат

Анализ выплаты пенсий и пособий на погребение за проверяемый период по Центру приведен в таблице № 2, из которой видно, что большая часть 89,72 % выплаты по доставке приходится на доставщиков. За 2017 год из общей суммы выплаты пенсий и пособий по отделу доставки в размере 360 195 459,80 рублей, 287 017 774,80 рубля приходится на выплату пенсий и пособий по маршрутам, то есть 90,23%. В 2018 году, соответственно из общей суммы выплаты по доставке, в размере 366 515 233,85 рубля, 267 536 042,05 рубля или 88,89% приходится на выплату по маршрутам. За январь - февраль 2019 года, из общей суммы выплаты 60 686 791,80 рубль, 43 216 846,30 рублей или 91,63% приходится на выплату по маршрутам.

Движение денежных средств по выплате пенсий, пособий Центра

Таблица № 2 (руб.)

Периоды	Выплачено пенсий, пособий всего	в том числе					
		Выплата пенсий, пособий по отделу доставки				Перечислено пенсий на вклады	Перечислено пособия на погребение организац.
		Выплачено по отделу доставки, всего	в том числе				
			по маршрутам	по дополн. вedom. без погребения	пособие на погребение		
1	2	3	4	5	6	7	8
02-12 2017 год	360 195 459,80	318 113 507,75	287 017 774,60	28 987 938,35	2 107 794,80	41 878 070,45	203 881,60
		100,00%	90,23%	9,11%	0,66%		
	100,00%	88,32%				11,63%	0,05%
2018 год	366 515 233,85	300 984 610,55	267 536 042,05	31 133 474,20	2 315 094,30	65 144 937,90	385 685,40
		100,00%	88,89%	10,34%	0,77%		
	100,00%	82,12%				17,77%	0,11%
01-02 2019 год	60 686 791,80	47 163 167,70	43 216 846,30	3 489 850,00	456 471,40	13 437 366,50	86 257,60
		100,00%	91,63%	7,40%	0,97%		
	100,00%	77,72%				22,14%	0,14%
Итого:	787 397 485,45	666 261 286,00	597 770 662,95	63 611 262,55	4 879 360,50	120 460 374,85	675 824,60
		100,00%	89,72%	9,55%	0,73%		
	100,00%	84,62%				15,30%	0,08%
Итого за: 2015- 2017г. (Прошлая проверка)	860 080 901,81	791 763 227,35	719 688 629,10	66 876 094,00	5 198 504,25	68 260 019,45	57 655,01
		100,00%	90,89%	8,45%	0,66%		
	100,00%	92,06%				7,93%	0,01%

За проверяемый период с 01.02.2017 года по 28.02.2019 года по сравнению с предыдущей проверкой за период с 01.01.2015 года по 31.01.2017 года наблюдается уменьшение выплаты пенсий по доставке на 1,17% в связи с увеличением на 52 200 355,40 рублей отчислений пенсий во вклады и переходом части пенсионеров на выплату пенсий по законодательству иностранного государства.

В Центре ежеквартально проводится инвентаризация наличных денежных средств по кассе отдела доставки. Согласно внутреннему приказу создана комиссия по проведению

проверок в кассе Центра. В состав комиссии входят: начальник отдела по выплате пенсий Костецкая З.Ф., главные специалисты: Цуканова О.Ю., Шуклина Т.В. По результатам инвентаризации составляется акт, подписанный комиссией в присутствии начальника отдела доставки Мунтян В.В., старшего кассира Ткачевой Л.А. Недостачи или излишки наличных денежных средств в кассе не обнаружены.

Согласно акту проверки от 4 марта 2019 года на 8.00 часов в кассе отдела доставки фактическое наличие денежных средств на выплату пенсий составило – 766 313,25 рублей, что соответствует данным кассовой книги.

Кассовые операции, отчеты об использовании денежных средств оформляются кассовыми документами в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии со статьей 100 Закона, пенсионерам, в том числе и детям, независимо от назначения и вида пенсии, проживающим в государственных или муниципальных учреждениях социальной защиты и состоящим на полном государственном (муниципальном) обеспечении, выплачивается 10 процентов назначенной пенсии, но не менее 20 процентов минимального размера пенсии по возрасту в месяц. В связи с внесением изменения в статью 100 Закона, которое вступило в силу с 03.07.2018 года, пенсионерам, в том числе и детям, проживающим в государственных или муниципальных учреждениях социальной защиты и состоящим на полном государственном (муниципальном) обеспечении, выплачивается 25 процентов назначенной пенсии, но не менее 20 процентов минимального размера пенсии по возрасту в месяц.

Проведена проверка выплаты пенсии пенсионерам, проживающим в государственных или муниципальных учреждениях социальной защиты.

В ГУ «Республиканский реабилитационный центр для детей-инвалидов» по состоянию на 01.03.2019 года состоит на учете 52 человека, из них 50 человек недееспособных и 2 человека дееспособных.

В ГУ «Бендерский психоневрологический дом-интернат» по состоянию на 01.03.2019 года состоит на учете 357 человек, из них 316 человек недееспособных и 41 человек дееспособный.

В результате проверки в ГУ «Республиканский реабилитационный центр для детей-инвалидов» и ГУ «Бендерский психоневрологический дом-интернат» обнаружено нарушение выплаты пенсий за июль 2018 года по детям-инвалидам и инвалидам, состоящим на учете, у которых размер пенсии к выплате не менее 20% минимального размера пенсии по возрасту.

Расчет суммы пенсии за июль 2018 года за период с 01.07.2018 года по 02.07.2018 года был произведен в размере 10% от назначенной пенсии, следовало рассчитать 10% от пенсии, подлежащей к выплате (не менее 20% минимального размера пенсии по возрасту), в связи с чем образовалась недоплата пенсий за июль 2018 года. Например: Васильева Екатерина Сергеевна - размер назначенной пенсии 616,00 рублей. К выплате (не менее 20% минимального размера пенсии по возрасту) = 123,20 рублей. Следовало произвести расчет за 2 дня $123,20:31*2=7,95$ рублей и за 29 дней $616,00*25\%:31*29=144,06$ рублей. Итого размер пенсии к выплате должен составлять 152,00 рубля. Фактически расчет произведен за 2 дня $616,00*10\%=61,60:31*2=3,97$ рублей и за 29 дней $616,00*25\%:31*29=144,06$ рублей и пенсия выплачена в сумме 148,00 рублей. Недоплата пенсионеру составляет 4,00 рубля, которые перечислились на счет дома-интерната).

Кроме того, по ГУ «Бендерский психоневрологический дом-интернат»:

Адиасевич Надежда Анатольевна, по л/с № 193168, в июле 2018 года выплачена пенсия в сумме 198,30 рублей, следовало выплатить 298,30 рублей, **недоплата в сумме 100,00 рублей.**

Бовнегра Иленина Карповна, л/с № 199138, в июле 2018 года выплачена пенсия в сумме 191,30 рублей, следовало выплатить 291,27 рублей, **недоплата в сумме 100,00 рублей.**

Табунщик Люстрина Ивановна, л/с № 127143, в августе, сентябре 2018 года выплачивалась пенсия в сумме 148,00 рублей в месяц. Размер пенсии к выплате должен составлять 154,00 рубля (616,00*25%). **Недоплата за август, сентябрь 2018 года 12,00 рублей.**

Разница между суммами назначенной и выплачиваемой пенсии в соответствии с пунктом 1 статьи 100 Закона, направляется в учреждение, где проживает пенсионер. Указанные средства зачисляются на счет дома-интерната и направляются на улучшение условий проживания пенсионеров в доме-интернате и укрепления материально-технической базы самого учреждения. За дни пребывания пенсионера в лечебном учреждении, согласно приказу дома-интерната, пенсионеры снимаются с довольствия, пенсия пересчитывается и выплачивается в полном размере.

Выплата пособий на погребение, недополученных пенсий. Заккрытие лицевых счетов

В ходе выборочной проверки было проверено 409 пенсионных дел и лицевых счетов умерших пенсионеров и 156 лицевых счетов пенсионеров, выехавших за пределы Приднестровской Молдавской Республики.

При проверке выявлены следующие нарушения:

Согласно статье 103 Закона, в случае смерти пенсионера его семье или лицам, организовавшим похороны, выплачивается пособие на погребение в размере двухмесячной пенсии, но не менее размера пособия на погребение, установленного действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Стащенко Валентина Анатолиевна, л/с № 212999, умерла 28.12.2017 года. Размер пенсии умершего на декабрь 2017 года составлял 1435,10 рублей. Пособие на погребение из расчета двух пенсий составляет 2870,20 рублей (1435,10 x 2). Пособие на погребение выплачено в сумме 3073,40 рубля. **Переплата пособия на погребение составила 203,20 рубля.**

Маркова Прасковья Николаевна, л/с № 157302, умерла 31.12.2018 года. Размер пенсии умершего на декабрь 2018 года составлял 1691,54 рубль. Пособие на погребение из расчета двух пенсий составляет 3383,08 рубля (1691,54 x 2). Пособие на погребение выплачено в сумме 3594,20 рубля, из расчета двух пенсий на январь 2019 года (1797,10 x 2). **Переплата пособия на погребение составила 211,10 рублей.**

В соответствии с Положением «О порядке установления ежемесячной компенсации некоторым категориям пенсионеров Приднестровской Молдавской Республики» утвержденным Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 30 июля 2018 года № 258, суммы ежемесячной компенсации, причитавшиеся пенсионеру и оставшиеся недополученными в связи с его смертью, подлежат выплате тем членам семьи умершего пенсионера, которые относятся к кругу лиц, обладающих правом на пенсию по случаю потери кормильца.

Юраш Аксения Павловна, л/с № 226523, умерла 06.01.2019 года. Пособие на погребение в сумме 2062,40 рубля и недополученная пенсия за январь 2019 года в сумме 1031,20 рубль выплачены дочери по кассе 10.01.2019 года. Ежемесячная компенсация, причитавшаяся пенсионеру и оставшаяся недополученной в связи с его смертью за январь 2019 года в размере 100 рублей не выплачена. **Недоплата составила 100,00 рублей.**

Пенсии, пособия и компенсации, выплата которых возложена на орган социальной защиты, доставляются получателям на дом работниками отдела доставки.

В соответствии с пунктом 109 Инструкции выдача пенсий, пособий, компенсаций производится при предъявлении паспорта (документа, удостоверяющего личность получателя). В период проверки выявлено нарушение выплаты пенсии доставкой на дом.

Бермичева Мария Назаровна, л/с № 223772, умерла 02.01.2019 года. 8 января 2019 года по выплатной ведомости доставщиком Мунтян В.В. произведена выплата пенсии,

причитающейся Бермичевой М.И., в сумме 2 057,50 рублей без проверки документа, удостоверяющего личность, другому лицу.

Согласно действующему законодательству суммы пенсий, причитавшиеся пенсионеру и оставшиеся недополученными в связи со смертью, подлежат выплате членам семьи, проживавшим совместно на день смерти, или по наследству.

В ходе проверки пенсия в сумме 2 057,50 рублей возвращена доставщиком в кассу Центра, которая впоследствии выплачена сыну, проживавшему совместно с умершей на день смерти.

При выборочной проверке 52 пенсионных дел по возобновлению выплаты пенсии (длительная неоплата), за период с 01.02.2017 года по 28.02.2019 года нарушений не обнаружено.

Согласно пункту 68 Инструкции, для учета получателей пенсий, пособий и компенсаций орган социальной защиты на основании протокола открывает на каждого получателя лицевой счет. В лицевой счет получателя пенсии, пособия или компенсации вносятся сведения о дополнительных выплатах, видах пенсий, пособий и компенсаций.

В некоторых лицевых счетах отсутствует запись размера пенсий, связанная с перерасчетом, что затрудняет проверку правильности выплаты пенсий, пособия на погребение. Кроме того, при закрытии лицевого счета, на записях по выплате недополученной пенсии и пособия на погребение ставится печать на текст, что также затрудняет проверку.

Произведена выборочная проверка выплаты пенсии по доверенности.

Согласно статье 98 Закона, пенсия может выплачиваться по доверенности в течение не более 3 (трех) месяцев.

При проверке выявлено:

Согласно пункту 110 Инструкции, доверенность без указания даты ее оформления считается ничтожна.

По доверенности, оформленной Лукаревской И.И. на Глобу Ф.А., выданной УВР МОУ БСШ №16, без даты ее оформления, осуществлялась выплата пенсии в течение 2018 года. В доверенностях, оформленных Колевым Ф.Т., Колевой Ю.Д., Луговой А.И., Дорошенко Л.К. на Глобу Ф.А. выданных ПК БЖК – 58 также отсутствуют даты оформления, по которым осуществлялась выплата пенсий в течение 2018 года.

Согласно пункту 110 Инструкции, если доверенность действует в течение одного года со дня выдачи либо выдана сроком не более, чем на три года, то выплата пенсии доверенному лицу производится по указанной доверенности в течение трех месяцев, после чего доверитель должен представить свидетельство о факте нахождения в живых, выдаваемое в нотариальном порядке местным нотариатом. Указанный порядок сохраняется на весь срок действия доверенности.

По доверенности от 19 мая 2017 года № 3ч/7, выданной Калитиной Т.С. на Харитонову Р.И. сроком на один год, назначили и выплачивали пенсию на ребенка - инвалида в период с 25.10.2017 года по апрель 2019 года. Доверенность не содержит сведений о праве на назначение и получение пенсии и иных денежных средств на ребенка – инвалида.

Движения переплат пенсий, пособий.

За проверяемый период работниками Центра было выявлено переплат на сумму 843 868,75 рублей (таблица № 3), в том числе по периодам:

С 01.02.2017 года по 31.12.2017 года было выявлено 87 переплат по вине пенсионеров на сумму 509 639,53 рублей, 25 переплат по вине работников Центра на сумму 37 226,55 рублей.

С 01.01.2018 года по 31.12.2018 года было выявлено 31 переплата по вине пенсионеров на сумму 263 792,32 рубля, 28 переплат по вине работников Центра на сумму 29 378,95 рублей.

С 01.01.2019 года по 28.02.2019 года выявлена 1 переплата по вине пенсионеров на сумму 1 407,00 рублей, 2 переплаты по вине работников Центра на сумму 2 424,40 рублей.

Выявленные суммы переплат за проверяемый период 774 838,85 рублей – это 119 случаев переплат, которые образовались по вине получателей и 69 029,90 рублей – это 55 случаев переплат, которые образовались по вине работников Центра.

Остаток по переплатам с 01.02.2017 года по 28.02.2019 года увеличился на 251 783,13 рубля и на 01.03.2019 года составил 853 263,56 рубля. Списание переплат за данный период не производилось.

Движение переплат пенсий, пособий по Центру

Таблица № 3

Период	Остаток на 01.01.	Выявлено	Удержано и перечислено	Списано переплат	Остаток на 01.01.
1	2	3	4	5	6
02 - 2017 год	601 480,43	546 866,08	389 872,98		758 473,53
2018 год	758 473,53	293 171,27	186 994,24		864 650,56
02 - 2019год	864 650,56	3 831,40	15 218,40		853 263,56
Итого:		843 868,75	592 085,62		

Переплаты оформляются протоколами, ведется журнал по учету удержаний и взысканий переплат пенсий и пособий, ежемесячно в Фонд представляется отчетность о движении переплат пенсий и пособий.

Сведения о переплатах (недоплатах), допущенных Центром при выплате пенсий и пособий за период с 01.02.2017 года по 28.02.2019 года.

Таблица № 4

Наименование	К-во лиц, состоящих на учете (чел.)	К-во проверенных дел (чел.)	К-во нарушений	Сумма нарушений (руб.)
1	2	3	4	5
	20 378	818		
Недоплаты			4	312,00
Переплаты, всего, в том числе:			2	414,30
а) по вине отдела			2	414,30
б) по вине получателя				
Всего нарушений	20 378	818	6	

V. Проверка выплат гражданам, пострадавшим вследствие Чернобыльской катастрофы и иных радиационных или техногенных катастроф

1. Льготы и компенсации

По состоянию на 01.03.2019 года в Центре состоят на учете 89 человек, получающих пособия и компенсации в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 11 января 2010 года № 8-3-IV «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы и иных радиационных или техногенных катастроф» (далее Закон).

Из них:

- инвалиды ЧАЭС - 41 человек;
- участники ликвидации последствий аварии на ЧАЭС 1986-1990 гг. - 32 человека;
- дети участников ликвидации последствий аварии на ЧАЭС в 1986-1987гг. - 7 человек;
- непосредственные участники в испытаниях ядерного оружия - 1 человек;
- пострадавшие от аварии на ПО "Маяк" - 1 человек;
- вдовы инвалидов ЧАЭС - 6 человек;
- вдовы участников ЛПА на ЧАЭС - 1 человек.

В ходе проверки проверены личные дела граждан, состоящих на учете, которым предоставляются льготы и компенсации в соответствии с Законом.

Замечаний по ведению журналов регистрации приема документов и решений комиссии по назначению пособий и компенсаций, перерасчету, выдачи удостоверений «О праве на льготы» нет. Заявки и отчеты подаются вовремя. Правовых нарушений не обнаружено, замечаний по учету поступающих и расходующих средств на выплату в соответствии с действующим законодательством нет.

2. Повременные платежи

По состоянию на 01.03.2019 года в Центре, состоят на учете и получают повременные платежи в возмещение вреда, в соответствии с Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 12 июня 2012 года № 56 «Об утверждении Положения о порядке финансирования, назначения и выплаты повременных платежей в возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью гражданина, в случае, когда капитализация платежей не может быть произведена ввиду отсутствия или недостаточности имущества у ликвидируемого юридического лица» 3 человека.

Все денежные средства, выделенные Республиканским бюджетом в 2017-2019 годах, использовались Центром согласно их целевому назначению. По результатам проведенной проверки ошибок не обнаружено.

VI. Проверка документов, поданных на возмещение перерасхода по самостоятельно произведенным выплатам организациями- страхователями за период 4 квартал 2016 года – 2 квартал 2018 года

За проверяемый период из средств Фонда на цели возмещения перерасхода по самостоятельно произведенным выплатам на цели социального страхования работающих граждан организациям-страхователям по г. Бендеры было направлено:

- 2 353 790,44 рублей - за 4 квартал 2016 года,
- 1 900 182,71 рубля - за 1 квартал 2017 года,
- 2 090 808,10 рублей - за 2 квартал 2017 года,
- 1 772 025,02 рублей - за 3 квартал 2017 года,
- 2 219 584,06 рубля - за 4 квартал 2017 года,

**2 383 252,35 рубля - за 1 квартал 2018 года,
1 806 668,61 рублей - за 2 квартал 2018 года.**

Всего за проверяемый период возмещено **14 526 311,29 рублей.**

В ходе проверки выявлены следующие нарушения при возмещении самостоятельно произведенных расходов:

Наименование организации	Сумма начисленная предприятием	По данным проверки	Отклонение
3 квартал 2017 года			
МУ «Управление по орган, питания»	С1а -713,56	С1а -684,18	Переплата-29,38
1 квартал 2018 года			
МДОУ « д/сад № 40»	С2-1281,15	С2- 1182,6	Переплата -98,55

Таким образом, за проверяемый период по документам, представленным на возмещение, были выявлены нарушения в виде 2 **переплат** по пособиям на сумму **127,93 рублей**, т.е. излишне возмещенная сумма организациям-страхователям за проверяемый период составила – **127,93 рублей** в том, числе:

по С1а – 29,38 рублей - пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания;

по С2 - 98,55 рублей - пособие по беременности и родам.

Излишне возмещенные суммы будут возвращены в мае 2019 года путем перечисления на расчетный счет Фонда.

VII. Проверка документов отдела по персонифицированному учету и социальному страхованию работающих граждан

В отделе по персонифицированному учету и социальному страхованию работающих граждан осуществляются мероприятия по взаимодействию с организациями и физическими лицами – субъектами правоотношений в сфере индивидуального (персонифицированного) учета в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством. Нарушений не выявлено.

VIII. Проверка порядка учета граждан, нуждающихся в получении льготных удостоверений, путевок на санаторно- курортное лечение, инвалидных кресел – колясок, слуховых аппаратов

Порядок ведения учёта граждан, нуждающихся в получении льготных удостоверений и выдача удостоверений в Центре осуществляется в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а также Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 12 февраля 2013 года № 25 «Об утверждении Положения об удостоверениях, о праве на льготы» в действующей редакции.

В соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики обеспечение бланками удостоверений о праве на льготы осуществляет Фонд по заказу Центра.

Бланки удостоверений учитываются в порядке, установленном для бланков строгого учета и отчетности, и хранятся в металлическом сейфе, за исключением большого количества бланков которые хранятся в бухгалтерии в шкафу.

Полученные удостоверения в Центре учитываются в следующих журналах учета удостоверений:

- Журнал учёта выдачи удостоверений о праве на льготы ветеранам войны, ведется с 08.01.2014 года:

За 2017 год выдано 18 льготных удостоверений, из них 10 дубликатов;

За 2018 год выдано 10 льготных удостоверений, из них 4 дубликата;

За текущий период 2019 года выдано 2 льготных удостоверения.

- Журнал учета выдачи удостоверений о праве на льготы реабилитированным, ведется с 05.01.2014 года:

За 2017 год выдано 7 льготных удостоверений;

За 2018 год выдано 6 льготных удостоверений, из них 2 дубликата;

За текущий период 2019 года выдано 3 льготных удостоверения, из них 1 дубликат.

- Журнал учёта выдачи удостоверений о праве на льготы вдовам умерших ИОВ, УБД, СПВ:

За 2017 год выдано 7 льготных удостоверений, из них 4 дубликата;

За 2018 год выдано 1 льготное удостоверение;

За текущий период 2019 года выдано 3 льготных удостоверения.

- Книга учета выдачи удостоверений «Ветеран труда», ведется с 1.10.2018 года, следующая с 18.02.2019 года.

За текущий период выдано 2954 удостоверений и нагрудных значков «Ветеран труда».

- Книга учета выдачи удостоверений о праве на льготы «Детям войны», ведется с 13.02.2019 года:

За текущий период выдано 945 удостоверений.

- Книга учёта выдачи удостоверений о праве на льготы многодетным семьям, ведется с 01.2017 года.

- Журнал регистрации заявлений о формировании льготных дел многодетных семей, ведется с 13.01.2016 года.

Книги и журналы учёта выдачи удостоверений «О праве на льготы» и журнал регистрации заявлений пронумерованы, прошнурованы и заверены подписью директора Центра.

Каждое удостоверение записывается в соответствующем журнале учета удостоверений в отдельной строке.

Выдача удостоверений производится по «Ведомости выдачи удостоверений о праве на льготы» на основании поданных документов и письменного распоряжения директора, по предъявлению паспорта получателя, с записью в Журнале учета удостоверений.

Граждане, получающие удостоверение, лично расписываются в журнале учета удостоверений и в ведомости выдачи удостоверений.

Если удостоверение пришло в негодность или утрачено, то выдается дубликат удостоверения. В журналах учета удостоверений и в ведомости выдачи удостоверений отметка о выдачи дубликата производится.

Ежемесячно ведомость сдается в бухгалтерию, что является основанием для списания удостоверений. Списание удостоверений производится комиссией один раз в год с составлением акта на уничтожение льготных удостоверений.

Заявления граждан на выдачу удостоверений и необходимые документы для их получения хранятся в Центре.

Дополнительно на каждую многодетную семью сформировано личное дело, которому присваивается номер и приобщаются копии документов (копия паспорта, копия свидетельства о рождении, копия свидетельства о браке, справка о составе семьи). Все личные дела прошнурованы.

В ходе проверки ведения учёта граждан, нуждающихся в получении льготных удостоверений, и выдачи удостоверений были выявлены следующие нарушения:

В бухгалтерии удостоверения хранятся в шкафу, что противоречит требованиям, установленным для хранения бланков строгого учета и отчетности.

Выдача удостоверений о праве на льготы вдовам умерших УБД осуществлялась не по порядковому номеру удостоверений, т.е. 01.02.2017 года было выдано удостоверение № ХХ008271, 28.09.2016 года выдано удостоверение № ХХ008273, 19.12.2016 года выдано удостоверение № ХХ008272.

Ведение учета и выдачи путевок на санаторно-курортное лечение осуществляется в соответствии с Инструкцией «О порядке приобретения, учета и выдачи органами социальной защиты Приднестровской Молдавской Республики путевок пенсионерам в санатории, профилактории, дома отдыха и другие лечебно-оздоровительные организации», утвержденной Приказом Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики от 19.10.2005 года № 501, в действующей редакции.

Ответственным за учет и выдачу путевок пенсионерам в санаторий, профилакторий, дома отдыха и другие лечебно-оздоровительные учреждения назначена главный специалист Бугаева С.В.

В Центре ведутся необходимые для учета и выдачи путевок журналы в соответствии с формами, утвержденными указанной выше Инструкцией, а именно:

- Журнал учета заявлений инвалидов и пенсионеров на получение санаторно-курортных путевок, ведется с 2010 года.

В 2017 году принято 55 заявлений на получение путевок на санаторно-курортное лечение.

В 2018 году принято 128 заявлений на получение путевок на санаторно-курортное лечение.

Текущий период 2019 года – принято 96 заявлений льготных категорий граждан на получение путевок на санаторно-курортное лечение.

- Журнал учёта выдачи санаторно-курортных путевок инвалидам и неработающим пенсионерам, ведется с 11.01.2010 года.

Журналы прошиты, пронумерованы и заверены подписью директора Центра.

В 2017 году выдано 8 путевок на санаторно-курортное лечение льготным категориям граждан.

В 2018 году выдано 27 путевок на санаторно-курортное лечение в Каменский санаторий «Днестр» и 70 путевок в оздоровительный комплекс «Днестровские зори».

За текущий период 2019 года выдано 4 путевки на санаторно-курортное лечение в Каменский санаторий «Днестр» и 140 путевок в оздоровительный комплекс «Днестровские зори» льготной категории граждан.

Выдача путевок производится на основании поданных документов, граждан получавший путевку, расписывается лично в Журнале учета выдачи путевок, однако роспись получателя путевки № 289 от 10.12.2018 года в оздоровительный комплекс «Днестровские зори» отсутствует.

Заявления льготной категории граждан на выдачу путевок и медицинские справки подшиваются и хранятся в Центре.

Ведение учета и выдачи инвалидных кресел-колясок и слуховых аппаратов осуществляется в соответствии с Инструкцией «О порядке обеспечения населения Приднестровской Молдавской Республики протезно-ортопедическими изделиями и слуховыми аппаратами» утвержденной Приказом Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики от 04.10.2002 года № 817.

Ответственным за учет и выдачу инвалидных кресел-колясок и слуховых аппаратов назначена главный специалист Бугаева С.В.

Ведения учета граждан, нуждающихся в обеспечении инвалидными креслами-колясками и слуховыми аппаратами осуществляется в следующих журналах:

- Журнал учета заявлений инвалидов на получение инвалидных кресел-колясок, ведется с 25.10.1982 года.

За 2017 год выдано 8 инвалидных кресел-колясок.

За 2018 год выдано 33 инвалидных кресел-колясок.

За текущий период 2019 года принято 14 заявлений с пакетами документов для выдачи инвалидных кресел-колясок.

- Журнал учета заявлений инвалидов на получения слуховых аппаратов, ведется с 07.10.2009 года.

За 2017 год выдано 6 слуховых аппаратов.

За 2018 год выдано 9 слуховых аппаратов.

За текущий период 2019 года принято 3 заявления на выдачу слуховых аппаратов.

Журналы прошиты, пронумерованы и заверены подписью руководителя Центра.

Для получения инвалидом кресло - коляски или слухового аппарата в Центре оформляют необходимые документы и представляют в Министерство по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики для дальнейшего направления в Республиканский Центр по протезированию и ортопедии для учета и последующей выдачи.

По факту проверки порядка ведения учета граждан, нуждающихся в обеспечении инвалидными креслами-колясками и слуховыми аппаратами, нарушений не выявлено.

В результате проверки по вышеперечисленным направлениям обнаружено в Центре социального страхования и социальной защиты г. Бендеры недоплат и переплат всего:

недоплат 8 случаев на сумму - 18 586,30 рублей;

переплат 4 случая на сумму - 542,23 рубля.

в том числе 2 переплаты по возмещениям перерасхода по самостоятельно произведенным выплатам организациями – страхователями на сумму 127,93 рублей.

Обращаем внимание директора Центра В.В. Петрович на наличие недостатков в работе, считаем необходимым принять меры по их устранению. Кроме того, рекомендуем, проводить дополнительные занятия со специалистами Центра по изучению ошибок, обнаруженных при проверке назначения, выплаты пенсий, пособий, с более детальным изучением нормативных правовых актов, провести самоконтроль пенсионных дел, личных дел получателей государственных пособий граждан, имеющих детей, с целью выявления аналогичных замечаний, выявленных проверкой контрольно-ревизионного управления. Усилить контроль над уже действующими личными делами на выплату ежемесячной компенсации в части сверки между отделами назначения и выплаты пенсий и отделом семьи, материнства, детства и предоставления льгот Центра, с целью недопущения переплат.

Назначение и выплату пенсий, пособий, компенсаций, обработку сведений персонализированного учета застрахованных лиц, порядка возмещения самостоятельно произведенных расходов на цели государственного социального страхования производить в строгом соответствии с:

1. Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 февраля 2005 года № 537-3-III «О государственном пенсионном обеспечении граждан в Приднестровской Молдавской Республике», в действующей редакции, Законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 мая 2018 года № 150-3-VI «О ежемесячной компенсации некоторым

категориям пенсионеров Приднестровской Молдавской Республики», Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 03.07.2018 года № 258 «Об утверждении Положения о порядке установления ежемесячной компенсации некоторым категориям пенсионеров Приднестровской Молдавской Республики», Приказом Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики от 06 мая 2005 года № 218 «Об утверждении методических разъяснений «О порядке применения Закона Приднестровской Молдавской Республики от 17 февраля 2005 года № 537-3-III «О государственном пенсионном обеспечении граждан в Приднестровской Молдавской Республике», Приказом Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики от 8 июля 2005 года № 340/414 «Об утверждении Положения «О порядке исчисления стажа работы для назначения трудовых пенсий» в действующей редакции, и другими нормативными правовыми актами в области пенсионного обеспечения граждан в Приднестровской Молдавской Республике при назначении и перерасчетах пенсий;

2. Законом Приднестровской Молдавской Республики от 08 января 2001 года № 372-3 «О занятости населения», с изменениями и дополнениями, Приказом Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики от 11 февраля 2013 года № 17 «Об утверждении Положения «О порядке работы с гражданами, обратившимися в городские (районные) Центры социального страхования и социальной защиты за содействием в трудоустройстве», и другими нормативными правовыми актами в области занятости населения при назначении пособий по безработице;

3. Законом Приднестровской Молдавской Республики от 29 апреля 2002 года № 121-3-III «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», с изменениями и дополнениями, Положением о порядке назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей», утвержденным Приказом Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики от 29 января 2013 года № 9, с изменениями и дополнениями, «Порядком учета и исчисления величины среднедушевого дохода, дающего право на получение ежемесячного пособия на ребенка», утвержденным Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 27 июня 2014 года № 175, и другими нормативными правовыми актами при назначении государственных пособий гражданам, имеющим детей;

4. Законом Приднестровской Молдавской Республики от 22 апреля 1999 года № 152-3 «О погребении и похоронном деле», Инструкцией «О ведении бухгалтерского учета по выплате пенсий, пособий и компенсаций в органах социальной защиты», утвержденной Приказом Министерства экономики Приднестровской Молдавской Республики и Министерства здравоохранения и социальной защиты Приднестровской Молдавской Республики от 28 марта 2005 года № 146/177, с изменениями и дополнениями, положениями о порядке выплаты ежемесячной дополнительной помощи к пенсии и гуманитарной помощи Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами в области пенсионного обеспечения при выплате пенсий пособий и компенсаций;

5. Законом Приднестровской Молдавской Республики от 28 апреля 2009 года № 739-3-IV «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих государственному социальному страхованию», с изменениями и дополнениями, Инструкцией «О порядке возмещения самостоятельно произведенных расходов на цели государственного социального страхования за счет средств Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики», утвержденной Приказом Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики от 14 января 2013 года № 4 при возмещении

перерасхода по самостоятельно произведенным выплатам на цели социального страхования работающих граждан организациям-страхователям;

6. Законом Приднестровской Молдавской Республики от 11 января 2010 года № 8-3-IV «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы и иных радиационных или техногенных катастроф» в действующей редакции, при предоставлении льгот и компенсаций участникам ЧАЭС;

7. Законом Приднестровской Молдавской Республики от 3 июня 2008 года № 480-3-IV «Об индивидуальном (персонифицированном учете) в системе государственного пенсионного страхования», Приказом Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики от 29 октября 2014 года № 1074 «Об утверждении форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, Классификатора параметров индивидуальных сведений застрахованных лиц, Правил по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования», при персонифицированном учете граждан, и другими нормативными правовыми актами.

Акт проведения плановой проверки правильности назначения и выплаты пенсий, пособий, компенсаций по Центру социального страхования и социальной защиты г. Бендеры составлен 18 мая 2019 года.

Начальник контрольно-ревизионного управления Единого
Государственного фонда социального страхования
Приднестровской Молдавской Республики

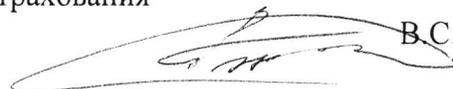
 Т.Г. Буркова

С актом ознакомлены:
акт подписали без замечаний
(с замечаниями)

Директор Центра социального страхования и социальной
защиты г. Бендеры

 В.В. Петрович

Главный бухгалтер Центра социального страхования
и социальной защиты г. Бендеры

 В.С. Цуркан