

Акт выездной проверки

от 22 сентября 2017г.

№ 372

Мною, Коломийцевой Еленой Георгиевной - главным специалистом - ревизором Филиала №4 Государственного учреждения-Ростовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации, проведена выездная проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации плательщиком страховых взносов

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения
Ростовской области «Социально-Реабилитационный Центр для несовершеннолетних
г.Ростова-на-Дону»

(полное наименование)

ГБУСОН РО «СРЦ г. Ростова-на-Дону»

(сокращенное наименование)

регистрационный номер в органе контроля за
уплатой страховых взносов

6104001025

код подчиненности

61041

ИНН

6164026633

КПП

616401001

адрес места нахождения организации

г.Ростов-на-Дону,
ул. Варфоломеева,99

за период 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г.

Выездная проверка проведена в соответствии со статьей 20 Федерального закона от 03.07.2016г. № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование», с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Проверка проведена совместно с УПФР в Ленинском районе г. Ростова-на-Дону, в соответствии с планом совместных проверок с Пенсионным Фондом, утвержденным Приказом от 23.12.2016г. № 1100-О/1396.

1. Место проведения выездной проверки: г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева,99

2. Выездная проверка начата 19.09.2017г., окончена 22.09.2017г.

За период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г.

3. В соответствии с решением

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

(Ф.И.О.) от _____ № _____
(дата)

выездная проверка была
приостановлена с _____

4. В соответствии с решением

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

(Ф.И.О.) от _____ № _____
(дата)

выездная проверка была
возобновлена с _____

(дата)

5. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации (обособленного подразделения) в проверяемом периоде являлись:

Директор
ГБУСОН РО «СРЦ г. Ростова-на-Дону»
(24.10.2014г. по настоящее время)

Фоменко Людмила Альбертовна

Директор
(с 05.06.2007г. по 22.07.2014г.)

Водолазская Анна Александровна

Директор
(с 23.07.2014г. по 15.09.2014)

Бондарь Елена Алексеевна

Главный бухгалтер
(с 01.10.2013г. по 10.04.2015г.)

Мищенко Юрий Сергеевич

Главный бухгалтер
(с 13.04.2015г. по 31.05.2017г.)

Долинская Ольга Николаевна

Главный бухгалтер
(с 01.06.2017г. по настоящее время)

Петрова Галина Вадимовна

6. Выездная проверка проведена сплошным методом проверки представленных следующих документов:

- устав предприятия;
- учетная политика;
- положение об оплате труда и премировании;
- штатное расписание;
- приказы;
- расчетные ведомости по начислению заработной платы за 2014г.- 2016г.;
- сводные ведомости по начислению заработной платы за 2014г.- 2016г.;
- расчет формы 4 ФСС РФ за 2014г.- 2016г.;
- свидетельство о государственной регистрации юридического лица Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Ленинского района

- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения
- карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2014-2016гг (выборочно);
- трудовые книжки (выборочно).
- банковские документы; Кассовые документы;
- свидетельство о государственной регистрации;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица;
- заявление о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения организации;

7. В ходе выездной проверки представлены все истребованные документы.

8. Предыдущая выездная проверка проводилась за период с 01.01.2010г.-31.12.2012г.

от 16.05.2013г.

№

231

9. Выявленные предыдущей выездной проверкой недостатки и нарушения: начислены дополнительные страховые взносы в сумме 772,61 руб., штраф в сумме 154,52 руб. Финансовые санкции полностью перечислены.

(устранены/не устранены (в случае неустранения нарушений – указывается их существо))

Среднесписочная численность работающих в организации рассчитана в соответствии с указаниями по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников расхождений по среднесписочной численности работающих», утвержденной Приказами Росстата от 24.10.2011г. № 435 (в ред. Приказов Росстата от 10.10.2012г. № 524, от 20.11.2012г. № 611) и от 28.10.2013г. № 428 (в ред. Приказов Росстата от 18.12.2013г. № 485, от 23.10.2014г. № 625) и составила:

в 2014г.	144 человека,	из них	женщин 99
в 2015г.	128 человек,	из них	женщин 104
в 2016г.	109 человек,	из них	женщин 86

Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения представлялись страхователем в филиал № 4 ГУ-РРО ФСС РФ своевременно.

10. Настоящей проверкой установлено:

ГБУСОН РО «СРЦ г. Ростова-на-Дону» состоит на учете в Фонде социального страхования Российской Федерации в качестве страхователя с 27.09.1994г. (в Филиале № 4 ГУ-РРО ФСС РФ с 27.09.1994г.) имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, печать.

Основным видом экономической деятельности предприятия является - Предоставление социальных услуг с обеспечением проживания » ОКВЭД: 85.31.

В 2014-2016г.г. в соответствии с п. 1 ст 57 Федерального закона от 24.07.2009г. № 212-ФЗ страховой тариф на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством установлен в размере 2,9 %.

Согласно представленным расчётам Ф. 4-ФСС по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за январь-декабрь 2014г. произведены начисления:

Период	Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со ст. 7 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со ст. 9 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, уст. в соответствии со ст. 8 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Итого база для начисления страховых взносов	Из них сумма выплат и иных вознаграждений физическим лицам являющимся инвалидами
2014год	22916669,75	1104883,75		21811786	

По результатам проверки расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за январь-декабрь 2014г.

Период	Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со ст. 7 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со ст. 9 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, уст. в соответствии со ст. 8 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Итого база для начисления страховых взносов	Из них сумма выплат и иных вознаграждений физическим лицам являющимся инвалидами
2014год	23063054,51	1095446,31		21967608,2	

Расхождения по сумме выплат и иным вознаграждениям, начисленным в пользу физических лиц, и указанных в расчете формы- 4 и по результатам проверки составили 146384,76 руб.

В 2014 году сумма, не подлежащая налогообложению в соответствии со ст. 9 Закона № 212-ФЗ от 24.07.2009г., по отчетным данным составила **1104883,75 руб.**, по результатам проверки **1095446,31 руб.**

№	Виды начисления	Суммы, не подлежащие обложению по результатам проверки	Основания для исключения из облагаемой базы
1	Государственные пособия по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	1007599,65 в т.ч. (1006477р.расходы ФСС + 1122,64р. перерасчет пособия за 2014г.)	пункт 1, часть 1 ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г.
2	Три первых дня нетрудоспособности, выплачиваемые за счёт работодателя	70514,72	пункт 1, часть 1, ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г.
3	Выплата пособий по уходу за ребенком до 3-х лет	10837,64	пункт 1, часть 1 ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г.
4	Выходное пособие при увольнении	6494,3	подп. д. з, пункт 2, часть 1, ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г.

Расхождения по сумме не подлежащий обложению в соответствии со ст. 9 Закона № 212-ФЗ от 24.07.2009г., составляет **9437,44 руб.**

За 2014 год в расчете ф.4 ФСС РФ выплаты в пользу работников, на которые начислялись страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили **21811786 руб.**, по результатам проверки сумма составила **21967608,2руб.**

Налогооблагаемая база на которую начислялись страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний страхователем занижена на **155822,20 руб.** Страхователю необходимо доначислить страховых взносов в сумме **4518,84 руб.**

В 2014 году от территориального органа Фонда произведено возмещение произведенных расходов в сумме **697588,37 руб.**

Остаток задолженности на начало отчетного периода (01.01.2014 г.) составил **317908,28 руб.** за исполнительным органом Фонда, в том за счет превышение расходов **300035,90 руб.**, за счет переплаты страховых взносов **17872,38 руб.**

По результатам проверки начислено страховых взносов в сумме **632541,74 руб.**
В 2014 году перечислено страховых взносов **23617,21 руб.**

В 2014 году по отчетным данным расходы на цели обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составили **1006477 руб.**

Согласно представленных расчётов Ф. 4-ФСС по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за январь-декабрь 2015г. произведены начисления:

Период	Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со ст. 7 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со ст. 9 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, уст. В соответствии со ст. 8 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Итого база для начисления страховых взносов
2015 год	21887579,96	536485,81		21351094,15

Расхождения по сумме выплат и иным вознаграждениям, начисленным в пользу физических лиц, и указанных в расчете формы- 4 и по результатам проверки за 2015 год не установлено.

В 2015 году сумма, не подлежащая налогообложению в соответствии со ст. 9 Закона № 212-ФЗ от 24.07.2009г., составила **536485,81 руб.**

№	Виды начисления	Суммы, не подлежащие обложению по результатам проверки	Основания для исключения из облагаемой базы
1	Государственные пособия по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	434366,99	пункт 1, часть 1 ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г.
2	Три первых дня нетрудоспособности, выплачиваемые за счёт работодателя	91200,57	пункт 1, часть 1, ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г.
3	Выплата пособий по уходу до 3-х лет	6968,62	пункт 1, часть 1, ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г.
4	Выплата выходного пособия при увольнении	3949,63	подп. д. з, пункт 2, часть 1, ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г

За 2015 год в расчете ф.4 ФСС РФ выплаты в пользу работников, на которые начислялись страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили **21351094,15 руб.**, по результатам проверки данная сумма подтверждена.

В 2015 году от территориального органа Фонда произведено возмещение произведенных расходов в сумме **141411,39 руб.**

По результатам проверки начислено страховых взносов в сумме **619181,73 руб.**
В 2015 году перечислено страховых взносов **326226,13 руб.**

за 1-е полугодие 2015 году расходы на цели обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составили **434366,99 руб.**

Согласно представленных расчётов Ф. 4-ФСС по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за январь-декабрь 2016г. произведены начисления:

Период	Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со ст. 7 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со ст. 9 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, уст. В соответствии со ст. 8 ФЗ от 24.07.2009г. № 212-ФЗ (руб.)	Итого база для начисления страховых взносов
2016 год	23353627,3	104778,28	18896,95	23229952,07

Расхождения по сумме выплат и иным вознаграждениям, начисленным в пользу физических лиц, и указанных в расчете формы- 4 и по результатам проверки за 2016 год не установлено.

В 2016 году сумма, не подлежащая налогообложению в соответствии со ст. 9 Закона № 212-ФЗ от 24.07.2009г., составила **104778,28 руб.**

№	Виды начисления	Суммы, не подлежащие обложению по результатам проверки	Основания для исключения из облагаемой базы
1	Три первых дня нетрудоспособности, выплачиваемые за счёт работодателя	72390,67	пункт 1, часть 1, ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г.
2	Выплаты пособий по уходу за ребенком до 3-х лет	3110,33	пункт 1, часть 1 ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г..
3	Выплаты по материальной помощи	24000	подп.а,б, пункт 3, часть 1, ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г
4	Социальное пособие на погребение	5277,28	подп.а,б, пункт 3, часть 1, ст. 9 ФЗ № 212 от 24.07.2009г

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» страхователем обоснованно не включены в налогооблагаемую базу суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов :

2016 год (свыше 718000 руб.): **18896,95руб.**

В ходе проверки проверены карточки индивидуального учёта сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2016 год работников, имеющих превышение доходов, расхождений с данными, отражёнными в расчётах формы 4-ФСС за 2016г., не установлено.

Итоговая облагаемая база для начисления страховых взносов за 2016г. составила:
-по данным страхователя - **23229952,07 руб.**,
По результатам проверки данная сумма подтверждена.

По результатам проверки начислено страховых взносов в сумме **673668,61 руб.**
В 2016 году перечислено страховых взносов **673668,61 руб.**

10. Настоящей проверкой установлено:

10.1. Выявлены нарушения законодательства Российской Федерации по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

По результатам акта № 372 от 22.09.2017г проверки правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не приняты к зачёту в счёт уплаты страховых взносов расходы, произведенные страхователем с нарушением законодательства РФ, в сумме **3253,14 руб.**

Расходы на цели обязательного социального страхования, не принятые к зачёту в счёт уплаты страховых взносов, не являются обязательным страховым обеспечением по обязательному социальному страхованию, в связи с чем они не могут быть отнесены к выплатам, уменьшающим базу для начисления страховых взносов, т.к. к ним не применимы положения п. 1 части 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

В связи с чем страхователю необходимо привести дополнительное начисление страховых взносов в сумме **94,34 руб.**

10.1.1. занижение базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации:

Период (месяц, год)	Сумма заниженной базы для начисления страховых взносов (в рублях)
январь 2014г.	665,03р.
декабрь 2014г.	477,37р.
январь 2015г.	2110,74

В результате сумма не уплаченных страховых взносов составила:

Период (месяц, год)	Сумма неуплаченных страховых взносов (в рублях)
январь 2014г.	19,29 р.
декабрь 2014г.	13,84 р.
январь 2015г.	61,21 р..

10.1.2. неуплата (неполная уплата) сумм страховых взносов в результате других неправомерных действий (бездействия): -

Период (месяц, год)	Сумма неуплаченных страховых взносов (в рублях)
декабрь 2014г.	4518,84р.

10.1.3. непредставление в установленный срок расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации (далее – расчет)

за _____
(период)

Установленный срок представления расчета _____
(дата)

10.1.4. другие нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах:

(приводятся документы, подтверждающие факты нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах)

11. По результатам настоящей проверки предлагается:

11.1. взыскать ГБУСОН РО «СРЦ г. Ростова-на-Дону» :
(наименование организации)

11.1.1. сумму не уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации за период 2014г.-2016г.

_____ в размере 4613,18 руб.;
(период)

11.1.2. пени за неуплату (несвоевременную уплату) страховых взносов,
в размере _____

11.2. плательщику страховых взносов внести необходимые исправления в документы бухгалтерского учета;

11.3.

(приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о страховых взносах)

11.4. привлечь

ГБУСОН РО «СРЦ г. Ростова-на-Дону»

(наименование организации)

к ответственности, предусмотренной: ч. 1 ст. 47 Федерального закона «О страховых тарифах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» за неполную уплату страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов в размере 20 % от не уплаченной суммы страховых взносов.

(указывается состав правонарушения)

11.4.2. Сумма штрафа составила **922,64 руб.**

12. Перечислить в добровольном порядке:

- дополнительно начисленные взносы в сумме **4613,18 руб. (КБК 182 1 02 02090 07 1000 160)**

- штраф в сумме **922,64 руб. (КБК 182 1 02 02090 07 3000 160),**

получатель платежа: УФК по Ростовской области (Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону)

ИНН 6152001137 КПП 616401001

Банк получателя: Отделение Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону,

расчетный счет 40101810400000010002

БИК 046015001

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте, а также с выводами и предложениями проверяющего (проверяющих) плательщик страховых взносов вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в ФИЛИАЛ №4 ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ-РОСТОВСКОГО РЕГИОНАЛЬНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом плательщик страховых взносов вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Главный специалист — ревизор

Филиала № 4 Государственного учреждения Ростовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

Коломийцева Е.Г. 

Директор

ГБУСОН РО «СРЦ г. Ростова-на-Дону»

 Л.А. Фоменко

Главный бухгалтер

 Г.В. Петрова

Экземпляр акта получил

  