

Акт выездной проверки

от 22 сентября 2017г.
(дата)

№ 372 н/с

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 от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации (далее – страховые взносы) по установленному законодательством Российской Федерации тарифу с учетом установленной отделением Фонда скидки (надбавки), а также правомерности произведенных расходов на выплату страхового обеспечения страхователя

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
код подчиненности
ИНН
КПП

6104001025

61041

6164026633

616401001

Ростов-на-Дону,

ул. Варфоломеева,99

адрес места нахождения организации

за период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г.

Год	Основной вид экономической деятельности (код по ОКВЭД)	Класс профессионального риска	Размер страхового тарифа	Скидка %
2014	85.31. предоставление социальных услуг с обеспечением проживания	1	0,2 %	
2015	85.31. предоставление социальных услуг с обеспечением проживания	1	0,2 %	
2016	85.31. предоставление социальных услуг с обеспечением проживания	1	0,2 %	

Выездная проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Место проведения выездной проверки: г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, 99
(территория проверяемого лица либо место нахождения органа контроля за уплатой страховых взносов)

2. Выездная проверка начата 19.09.2017г., окончена 22.09.2017г.
(дата) (дата)

3. В соответствии с решением Директора Филиала № 4 Государственного учреждения - Ростовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
(должность руководителя (заместителя руководителя) территориального органа страховщика)

Манаковой С.С. от _____ № _____
(Ф.И.О.) (дата)

выездная проверка была приостановлена с _____

4. В соответствии с решением Директора Филиала №4
ГУ-РРО ФСС РФ от _____ - _____ № _____ - _____

выездная проверка была возобновлена с _____ - _____

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;

-Расчет 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 1 квартал 2014 года, 1 полугодие 2014 года, 9 месяцев 2014 года, год 2014г., 1 квартал 2015 года, 1 полугодие 2015 года, 9 месяцев 2015 года, год 2015г., за 1 квартал 2016 года, 1 полугодие 2016 года, 9 месяцев 2016 года, год 2016г.;

-Ведомости по начислению заработной платы, сводные ведомости по начислению заработной платы;

Приказы по предприятию (о материальной помощи, о выплате выходного пособия)

-карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов на работников за 2014-2016гг.;

-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;
- Трудовые книжки, договора сотрудников, дополнительные соглашения к трудовым договорам О карточки формы Т-2;

(указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

7. В ходе выездной проверки были представлены документы в полном объеме.

8. Предыдущая выездная проверка проводилась за период 2010г.-2012г. акт выездной проверки №231 от 16.05.20013г.

9. Выявленные предыдущей выездной проверкой недостатки и нарушения: взносы в сумме 53,28 руб., пени в сумме 738,48руб., штраф в сумме 10,66 руб. Финансовые санкции полностью перечислены.

Ю. 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.

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 расходований 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		

Расчет по начисленным, 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 (форма 4-ФСС) за проверяемый период представлены в Филиал № 4 ГУ-РРО ФСС РФ своевременно, в соответствии с установленными сроками.

В соответствии с «Порядком подтверждения основного вида экономической деятельности...», утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 31.01.06г. № 55, страхователем своевременно предоставлялись в Филиал № 4 ГУ-РРО ФСС РФ: заявление, справки-подтверждение основного вида деятельности за 2014-2016гг.

По представленным В Филиал № 4 ГУ-РРО ФСС РФ документам ГБУСОН РО «СРЦ г. Ростова-на-Дону» основным видом деятельности в 2014-2016гг. является «Предоставление социальных услуг с обеспечением проживания» (п. 9 Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденных постановлением Правительства РФ от 01.12.2005г. № 713).

Согласно приказа от 25.12.2012г. № 625н « Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска» вид деятельности « Предоставление социальных услуг с обеспечением проживания » соответствует ОКВЭД: 85.31.

В соответствии с Федеральным законом от 22.12.2005г. № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006г.» (в редакции Федеральных законов от 02.12.2013г. № 323-ФЗ, от 01.12.2014г. № 401-ФЗ, от 14.12.2015г. № 362-ФЗ) страхователю на 2014-2016гг. установлен 6 класс профессионального риска с уплатой страхового тарифа в размере 0,2% (ОКВЭД 85.31.)

База для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определялась в соответствии со статьями 20.1, 20.2 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ (с изменениями, внесёнными Федеральным законом от 08.12.2010г. № 348-ФЗ).

В 2014 году расчет базы для начисления страховых взносов составил:

Наименование показателя	По отчетным данным страхователя	По данным проверки	Разница
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ (с изменениями, внесёнными Федеральным законом от 08.12.2010г. № 348-ФЗ)	22916669,75	23063054,51	146384,76
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ (с изменениями, внесёнными Федеральным законом от 08.12.2010г. № 348-ФЗ)	1104883,75	1095446,31	9437,44
Итого база для начисления страховых взносов	21811786	21967608,2	155822,2

Таблица выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами

№ п/п	Наименование выплат	Сумма выплат по результатам проверки
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.)
2	Три первых дня нетрудоспособности, выплачиваемые за счёт работодателя	70514,72
3	Выплаты пособий по уходу за ребенком до 3-х лет	10837,64
4	Выходное пособие при увольнении	6494,3

В ходе проверки установлено:

За 2014 год в расчете ф.4 ФСС РФ в соответствии со ст.20.1. Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ общая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц составила **22916669,75 руб.**

По результатам проверки общая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц составила **23063054,51 руб.**

Таким образом общая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в 2014 году занижена на **146384,76 руб.**

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы, утверждён ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ (с изменениями, внесёнными Федеральным законом от 08.12.2010г. № 348-ФЗ). за 2014 год сумма, не подлежащая налогообложению, по отчётным данным составила **1104883,75 руб.**

По результатам проверки сумма, не подлежащая налогообложению **1095446,31 руб.**

Таким образом сумма, не подлежащая налогообложению страхователем занижена на **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 **21967608,2 руб.**

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 **311,64 руб.**

Остаток задолженности на начало отчетного периода (01.01.2014 .) составил **7497,40 руб.** за страхователем.

Страхователем начислено страховых взносов в сумме **43623,56 руб.** Перечислено страховых взносов в сумме **51120,96 руб.**

В 2015 году расчет базы для начисления страховых взносов составил:

Наименование показателя	По данным страхователя	По данным проверки	Разница
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ (с изменениями, внесёнными Федеральным законом от 08.12.2010г. № 348-ФЗ)	21887579,96	21887579,96	
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ (с изменениями, внесёнными Федеральным законом от 08.12.2010г. № 348-ФЗ)	536485,81	536485,81	
Итого база для начисления страховых взносов	21351094,15	21351094,15	

Таблица выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами

№ п/п	Наименование выплат	Сумма выплат по результатам проверки
1	Государственные пособия по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	434366,99
2	Три первых дня нетрудоспособности, выплачиваемые за счёт работодателя	91200,57
3	Выплаты пособий по уходу за ребенком до 3-х лет	6968,62
4	Выходное пособие при увольнении	3949,63

Расхождения по итоговой облагаемой базе для начисления страховых взносов за 2015 год на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по результатам проверки не установлены.

В 2015 году страховые взносы начислены в сумме **42702,19 руб.**, уплачены в сумме **42702,19 руб.**

В 2016 году расчет базы для начисления страховых взносов составил:

Наименование показателя	По данным страхователя	По данным проверки	Разница
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ (с изменениями, внесенными Федеральным законом от 08.12.2010г. № 348-ФЗ)	23353627,30	23353627,30	
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ (с изменениями, внесенными Федеральным законом от 08.12.2010г. № 348-ФЗ)	104778,28	104778,28	
Итого база для начисления страховых взносов	23248849,02	23248849,02	

Таблица выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами

№ п/п	Наименование выплат	Сумма выплат по результатам проверки
1	Три первых дня нетрудоспособности, выплачиваемые за счёт работодателя	72390,67
2	Выплаты пособий по уходу за ребенком до 3-х лет	3110,33
3	Выплаты по материальной помощи	24000
4	Социальное пособие на погребение	5277,28

Расхождения по итоговой облагаемой базе для начисления страховых взносов за 2016 год на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по результатам проверки не установлены.

В 2016 году страховые взносы начислены в сумме **46497,70 руб.**, уплачены в сумме **46497,70 руб.**

10. Настоящей проверкой установлено:

10.1 Выявлены нарушения законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

По результатам настоящей проверки (акт № 372 от 22.09.2017г.) правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не приняты к зачёту расходы в сумме **3253,14 руб.**

В соответствии с письмом от 26.01.2012 г. № 15-03-11/08-786 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, так как к ним не применимы положения п. 1 части 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ.

По результатам проверки страхователю необходимо произвести дополнительное начисление страховых взносов в сумме **6,51 руб.**

10.1.1. занижение базы для начисления страховых взносов 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 не уплаченных страховых взносов (в рублях)
январь 2014г.	1,33р.
декабрь 2014г.	0,96 р
январь 2015г.	4,22 р.

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

(указать каких)	
Период (месяц, год)	Сумма не уплаченных страховых взносов (в рублях)
декабрь 2014г.	311,64р.

10.1.3. произведены расходы с нарушением требований законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, либо не подтвержденные документами в установленном порядке:

(указать каких)

Период (месяц, год)	Сумма не принятых к зачету расходов (в рублях)
-	-

10.1.4. непредставление в установленный срок расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (далее – расчет)

за _____
(период)

Установленный срок представления расчета _____
(дата)

Расчет представлен _____, не представлен (ненужное зачеркнуть);

10.1.5. другие нарушения законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

В соответствии со ст.22.1 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ за неуплату страховых взносов, в результате допущенных нарушений, за проверяемый период страхователю начислено пени в сумме 158,68 руб. (расчет пени прилагается.)

(приводятся документы, подтверждающие факты нарушения законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)

11. По результатам настоящей проверки предлагается:

11.1. взыскать с ГБУСОН РО «СРЦ г. Ростова-на-Дону» :
(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

11.1.1. сумму дополнительно начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации

за период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г. в размере 318,15 руб.

11.1.2. пени за неуплату (несвоевременную уплату) страховых взносов, указанных в п. 3.1. настоящего акта, в размер равна 158,68 руб.

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:

11.4.1. абзац 5 пункт 1 статьи 19 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125
За занижение облагаемой базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний .
(указывается состав правонарушения)

11.4.2. Сумма штрафа составила 63,63 руб.

12. Перечислить в добровольном порядке:

дополнительно начисленные взносы в сумме **318,15 руб.** (КБК 39310202050071000160),

пени в сумме **158,68 руб.** (КБК 39310202050072100160),

штраф в сумме **63,63 руб.** (КБК 39310202050073000160)

УФК по Ростовской области (ГУ-РРО ФСС РФ) ИНН 6165019614 КПП 616401001

расчетный счет 40101810400000010002 БИК 046015001 Отделение Ростов-на-Дону

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


 (должность, Ф.И.О. руководителя организации или уполномоченного представителя)

