

Акт № 44 (взносы)

документальной выездной проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

г. Волгоград

от 28 июля 2017 года.

Мною, Беляевской Еленой Сергеевной — главным специалистом - ревизором филиала № 2 Государственного учреждения - Волгоградского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации на основании решения директора Филиала № 2 Государственного учреждения - Волгоградского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации О.А. Скориковой от «11» мая 2017 г. № 44 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 АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ВОЛГОГРАДСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ" за период с 01.01.2014 г по 31.12.2016 г.

Регистрационный номер	3402430345
Код подчиненности	34021
ИНН	3443013332
КПП	344301001
адрес места нахождения организации	400094, РФ, г. Волгоград, ул. Кутузовская, д. 5

Выездная проверка проведена в соответствии ст.20 Федерального закона от 03.07.2016г. № 250 –ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

1. Общие положения

1.1. Место проведения выездной проверки: территория проверяемого лица (РФ, г. Волгоград, ул. Кутузовская, д. 5,)

1.2. Выездная проверка проводилась с 11.05.2017 г. по 29.05.2017 г. на основании решения директора Филиала № 2 Государственного учреждения - Волгоградского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации Скориковой О.А. от «14» июля 2017 г. № 44 .

Должностными лицами организации в проверяемом периоде являлись:

Руководитель - Бирина Галина Николаевна с 17.09.2012 г. по 20.01.2015 г.

КАЛИНИН АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ с 21.01.2015 г. по настоящее время

Главный бухгалтер – Вавилова Раиса Ивановна с 17.07.2010 г. по 31.05.2016 г.,

Ревенко Елена Викторовна с 01.06.2016 г. по настоящее время.

Среднесписочная численность на 01.01.2017 г 233 чел.

Уплата страховых взносов 15 число каждого месяца.

1.3. Выездная проверка проведена: сплошным методом проверены представленные сводные ведомости начисления заработной платы за проверяемый период с 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г., расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам (форма-4 ФСС РФ) периоды I квартал 2014г., I полугодие 2014г., 9 месяцев 2014г., год 2014г., I квартал 2015г., I полугодие 2015г., 9 месяцев 2015г., год 2015г., I квартал 2016г., I полугодие 2016г., 9 месяцев 2016г., год 2016г., оборотно-сальдовые ведомости по счетам, кассовые документы, учредительные документы, приказы администрации.

Выборочно – документы по оплате труда отдельных работников, лицевые карточки работников.

2. Настоящей проверкой установлено:

2014 год	По отчету Ф.4 ФСС РФ	Фактически	Разница
Сумма выплат, начисленных в пользу физических лиц	45763347,99	45763347,99	
Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со ст.9 ФЗ №212	1 475 102,31	1 475 102,31	
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	1 475 102,31	1 475 102,31	
База для начисления страховых взносов	41 035 323,84	41 035 323,84	
из них сумма выплат и иных вознаграждений физическим лицам, являющимся инвалидами I,II,III группы			
Начислено страховых взносов	1 190 024,41	1 190 024,41	
Расходы на цели обязательного социального страхования	789 298,33	789 298,33	
Перечислено страховых взносов	497 299,23	497 299,23	
Получено финансирования от отделения Фонда	86 986,91	86 986,91	

2015 год	По отчету Ф.4 ФСС РФ	Фактически	Разница
Сумма выплат, начисленных в пользу физических лиц	46 054 399,48	46 054 399,48	
Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со ст.9 ФЗ № 212	3 303 903,99	3 303 903,99	
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	2 849 824,92	2 849 824,92	
База для начисления страховых взносов	39 900 670,57	39 900 670,57	
Начислено страховых взносов	1 157 119,45	1 157 119,45	
Расходы на цели обязательного социального страхования	1 160 523,57	1 160 523,57	
Перечислено страховых взносов	172 470,54	172 470,54	
Получено финансирования от отделения Фонда	551 179,60	551 179,60	

2016 год	По отчету Ф.4 ФСС РФ	Фактически	Разница
Сумма выплат, начисленных в пользу физических лиц	75839965,92	75 832 248,32	7717,60
Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со ст.9 ФЗ № 212	4756359,33	4 748 641,73	7717,60
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	2229913,47	2229913,47	
База для начисления страховых взносов	68853693,12	68 861 410,72	7717,60
Начислено страховых взносов	1996757,10	1 996 980,91	223,81
Расходы на цели обязательного социального страхования	1770841,21	1770841,21	
Перечислено страховых взносов	436973,14	436973,14	
Получено финансирования от отделения Фонда			

2.1. Есть расхождения в 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 установлено, что база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (пп. «а» п.1 части 1 ст.5 ФЗ № 212), определена в соответствии с п.1.статьи 8 Федерального закона 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". В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ было допущено необоснованное занижение базы для начисления страховых взносов на сумму расходов на цели обязательного социального страхования за проверяемый период с нарушением требований законодательных и иных нормативных правовых актов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, либо не подтвержденных документами в установленном порядке.

Настоящей проверкой установлено нарушение статьи 7 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" (далее по тексту — Закон № 212-ФЗ), согласно которой «объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиком страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнения работ, оказание услуг». Согласно данным представленных на проверку документов, сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц за 2016 год, составила 75 832 248,32 руб. В представленном в Филиал № 2 Государственного учреждения - Волгоградского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации расчете формы 4-ФСС сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, плательщиком заявлена в размере 75839965,92 руб. Отклонение в сумме 7 717,60 руб. сложилось по причине не заявления объекта обложения страховыми взносами — сумм компенсации за задержку выплаты заработной платы штатным сотрудникам за июнь 2016г. (документы приложенные и заверенные ГАПО «ВСПК»)

Согласно ст. 236 Трудового кодекса РФ при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Банка России. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

В соответствии с пп. «и» п.2 ч.1 ст.9 Закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей. Понятие компенсаций, связанных с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей, а также случаи их предоставления определены разделом VII «Гарантии и компенсации» Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой Кодекс).

В соответствии со ст.164 раздела VII Трудового Кодекса компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами.

В перечень компенсаций, связанных с исполнением работником своих трудовых обязанностей и не облагаемых страховыми взносами, не включаются компенсации, установленные гл.38 «Материальная ответственность работодателя перед работником» раздела XI «Материальная ответственность сторон трудового договора» Трудового Кодекса.

Таким образом, выплата денежной компенсации работнику при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы относится к мерам

материальной ответственности работодателя за нарушение договорных обязательств перед работником и не является возмещением затрат работника, связанных с исполнением им трудовых обязанностей.

Исходя из вышеизложенного, выплаты работникам в соответствии со ст. 236 гл.38 Трудового кодекса денежной компенсации за нарушение организацией-работодателем установленного срока выплаты заработной платы не являются компенсацией затрат работника в связи с выполнением им трудовых обязанностей, специальной нормы о включении в указанный перечень денежных компенсаций работнику за нарушение организацией-работодателем установленного срока выплаты заработной платы в статье 9 Федерального закона N 212-ФЗ не предусмотрено.

Учитывая вышеизложенное, на денежную компенсацию, выплачиваемую работнику организацией-работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, не распространяется действие статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ и, следовательно, данные компенсации подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

В проверяемом периоде с 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г. установлено занижение налогооблагаемой базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации на сумму 7 717,60 рублей, следует доначислить страховые взносы по установленному законодательством тарифу - 2,9% в размере 223,81 руб.

2.2. Выездная проверка проведена совместно с представителем УПФР в Дзержинском районе г. Волгограда – с руководителем группы ВП Писаревой Н.А.

2.3. В проверяемом периоде страхователь ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ВОЛГОГРАДСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ" находился на общей системе налогообложения, тарифы страховых взносов применялись в соответствии с ч.1 ст.57, ч.2 ст.12 и ч.1 ст. 58.2 Закона РФ № 212-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ВОЛГОГРАДСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ" в 2014г.-2016г. вело деятельность «Обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование» (ОКВЭД 80.22.22). Тарифы страховых взносов в 2014, 2015 и 2016 гг. применялись в соответствии с ч.2 ст.12 и ч.1 ст. 58.2 Закона РФ № 212-ФЗ соответственно.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ВОЛГОГРАДСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ" в проверяемом периоде вело учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, в карточке, по форме прилагаемой к Письму Пенсионного фонда Российской Федерации от 26.01.2010г. № АД-30-24/691 и Фонда социального страхования Российской Федерации от 14.01.2010г. № 02-03-08-56П. Согласно ч.4 ст.8 Закона РФ № 212-ФЗ для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, «база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей:

в 2014 г. - 624 тыс. руб.

в 2015 г. - 670 тыс. руб.

в 2016 г. - 718 тыс. руб.

Так же в ходе проверки установлен факт нарушения сроков представления расчетной ведомости (форма 4-ФСС РФ, утвержденная Приказом ФСС РФ 19.03.2013г. №107н с последующими изменениями и дополнениями) за отчетный период с 01.10.2014г.

по 31.12.2014г в Филиал № 2 Государственного учреждения - Волгоградского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации в нарушении ст.15 Федерального закона от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

По состоянию на 01.01.2017 г. задолженность за территориальным органом Фонда составляет – 174936,74 руб., в т.ч. за счет превышения расходов – 174936,74 руб.

3. По результатам проверки выявлено:

3.1. Всего допущено необоснованное занижение базы для начисления страховых взносов на сумму **7 717,60** рублей.

3.2. Выявлена задолженность за страхователем-плательщиком страховых взносов в Фонд на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, в сумме **223,81** рублей по установленному законодательством тарифу- 2,9 %, в том числе:

а) неуплаченные страховые взносы в сумме **223,81** рублей,

из них в результате занижения облагаемой базы для начисления страховых взносов в Фонд на сумму 223,81 рублей.

4. По результатам настоящей проверки предлагается:

4.1. Взыскать ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ВОЛГОГРАДСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ ":

- суммы неуплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации в размере 223,81 руб. (необоснованное занижение базы для начисления страховых взносов за 2014г – 2016г. (тариф страховых взносов – 2,9%)

- пени 12,85 руб. (приложение №1 к акту).

4.2. Привлечь ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ВОЛГОГРАДСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ " к ответственности предусмотренной:

- частью 1 статьи 47 Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования» за неполную уплату сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов в виде штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы страховых взносов в сумме 44 руб. 76 коп.

№ п/п	Вид нарушения	Сумма штрафа (руб.)	Законодательные акты, в соответствии с которыми применяется штрафная санкция
1.	Неуплаченные страховые взносы в результате занижения облагаемой базы для начисления страховых взносов в Фонд	44,76	ч.1 ст.47 Федерального закона от 24.07.2009г. № 212-ФЗ

4.2.1. Привлечь ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ВОЛГОГРАДСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ " к ответственности предусмотренной:

- статьи 39 Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования» (далее- Федеральный закон от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ), Федерального закона от 03.07.2016г. № 250 –ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании

утратившим силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органом полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование»

№ п/п	Вид нарушения	Сумма штрафа (руб.)	Законодательные акты, в соответствии с которыми применяется штрафная санкция
1.	Неуплаченные сроков представления отчетности по форме 4-ФСС РФ	1000	ч.1 ст.46 Федерального закона от 24.07.2009г. № 212-ФЗ

4.3. Перечислить в добровольном порядке:

- недоимку в сумме 223 руб. 81 коп. (КБК 182 1 02 02090 07 1000 160)
- пени в сумме 12 руб. 85 коп. (КБК 182 1 02 02090 07 2100160)
- штрафные санкции в сумме 44 руб. 76 коп. (КБК 182 1 02 02090 07 3000 160)
- штрафные санкции в сумме 1000 руб. 00 коп. (КБК 182 1 02 02090 07 3000 160)

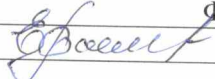
4.4 Плательщику страховых взносов внести необходимые исправления в документы бухгалтерского учета.

4.5. Рассмотрение материалов документальной выездной проверки состоится 22 августа 2017 года по адресу: г. Волгоград, ул. Скосырева 6 б, каб.5 в 10 час. 00 мин.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта представить в Филиал №2 ГУ-ВРО ФСС РФ по адресу 4000066, г. Волгоград, ул. Скосырева, 2 Б письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

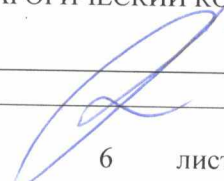
Подписи лиц, проводивших проверку:

Главный специалист-ревизор филиала №2
Государственного учреждения -
Волгоградского регионального отделения
Фонда социального страхования Российской
Федерации

 _____
Беляевская Е.С.

Подпись руководителя(его представителя):

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ "ВОЛГОГРАДСКИЙ СОЦИАЛЬНО-
ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

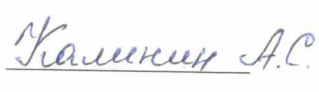
 _____
Калинин А.С.

Экземпляр акта с 1

Руководитель ГАПОУ "ВСПК"


(подпись)
М.П.

приложениями на 6 лист получил:

 _____
Калинин А.С.

28.07.2017,
(дата)