

ГУ-УПФР В Г. ХАНТЫ-МАНСИЙСКЕ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО
ОКРУГА - ЮГРЫ

Приложение № 16

Г.ХАНТЫ-МАНСИЙСК, УЛ. ДОРОНИНА,
Д.3

Постановление Правления Пенсионного
фонда России

Тел.факс 8(3467)393117,
8(3467)323754

От 11 января 2016 г. № 1н

027001-0102@027.PFR.RU

Форма 17-ПФР

Акт выездной проверки

06.10.2017

N 027V10170000358

(дата)

Нами (мною),

Завьялова Наталья Геннадьевна Главный специалист-эксперт (руководитель)

(Ф.И.О. лиц, проводивших выездную проверку, с указанием
должностей и руководителя проверяющей группы)

УПФР В Г. ХАНТЫ-МАНСИЙСКЕ ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ,

(наименование органа контроля за уплатой страховых взносов)
проведена выездная проверка правильности исчисления, полноты и
своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное
пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховых
взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд
обязательного медицинского страхования плательщиком страховых взносов
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "СРЕДНЯЯ
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 1 ИМЕНИ СОЗОНОВА ЮРИЯ ГЕОРГИЕВИЧА", МБОУ "СОШ № 1
ИМ.СОЗОНОВА Ю.Г."

(полное и сокращенное наименование организации
(обособленного подразделения), Ф.И.О. индивидуального предпринимателя,
физического лица)

Регистрационный номер в органе контроля за уплатой страховых взносов 027001000563

ИНН

8601009323

КПП

860101001

Адрес места нахождения организации
(обособленного подразделения) / адрес
постоянного места жительства
индивидуального предпринимателя,
физического лица

ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ -
ЮГРА АО, ХАНТЫ-МАНСИЙСК Г,
КОМСОМОЛЬСКАЯ УЛ, 40

за период с

01.01.2014

по

31.12.2016

Выездная проверка проведена в соответствии с Федеральным законом 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

(территория проверяемого лица либо место нахождения
органа контроля за уплатой страховых взносов)

1.2. Выездная проверка начата 02.08.2017, окончена 29.08.2017.
(дата) (дата)

На основании решения Заместителя начальника
(должность руководителя (заместителя руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов)

Курасовой Т.И. от 02.08.2017 № 027V02170000273
(Ф.И.О.) (дата)

Справка о проведенной проверке от 29.08.2017 № 027V09170000261

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

Наименование должности	Ф.И.О.
Директор	Пуртова Татьяна Николаевна
Главный бухгалтер	Дудниченко Ольга Николаевна по 30.11.2014
Главный бухгалтер	Власова Гузель Климовна

1.4. Выездная проверка проведена сплошным методом
(сплошным, выборочным)

проверки представленных или имеющихся у органа контроля за уплатой страховых взносов следующих документов:
ежемесячный свод по начислению и удержанию заработной платы за 2014 - 2016 года; лицевые счета работников за 2014 - 2016 года; индивидуальные карточки работников за 2014 - 2016 года; выборки по материальной помощи; карточка предприятия; положение об оплате труда; коллективный договор; расчет по начисленным страховым взносам (РСВ-1); индивидуальные сведения; приказы по личному составу, карточки формы Т-2.

1.5 Проверка проведена впервые.

2. Настоящей проверкой установлено:

Выявлены

2.1. ----- нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах: п.1 ст. 47 Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия).

2.1.1. Категория проверяемого плательщика страховых взносов.

МБОУ "СОШ № 1 ИМ.СОЗОНОВА Ю.Г." является плательщиком страховых взносов на основании п. а ч.1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Закон №212-ФЗ). В системе обязательного пенсионного страхования МБОУ "СОШ № 1 ИМ.СОЗОНОВА Ю.Г." зарегистрировано с 15.02.2002 по 12 категории «Бюджетные организации». Организация находится на общей системе налогообложения. Для исчисления страховых взносов применяет основной тариф в соответствии со

статьей 12 Закона № 212-ФЗ. В проверяемом периоде выплаты в пользу физических лиц, являющихся инвалидами 1, 2 и 3 группы, не производились.

2.1.2. Своевременность и полнота представления плательщиком страховых взносов расчетов и индивидуальных сведений в территориальные органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов.

Исходные формы расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам по форме РСВ-1 за проверяемый период были предоставлены в орган контроля за уплатой страховых взносов своевременно.

Сведения персонифицированного учета за проверяемый период были сданы в срок по установленным формам. На момент написания акта выездной проверки все индивидуальные сведения приняты и разнесены на лицевые счета застрахованных лиц.

2.1.3. Проверка правильности определения плательщиком страховых взносов объекта обложения страховыми взносами и базы для начисления страховых взносов.

Объект обложения страховыми взносами определен в нарушение статьи 7 Федерального Закона № 212-ФЗ. (Приложение 1)

Период	По данным формы РСВ-1	По данным выездной проверки	+ завышение объекта обложения; - занижение объекта обложения
2014	89620481,40	89665711,98	-45230,58
2015	95354916,64	95354916,64	0,00
2016	161672941,09	161672941,09	0,00
ИТОГО	346648339,13	346693569,71	-45230,58

1) В мае и июне 2014 года объект обложения страховыми взносами был занижен на сумму заработной платы Новицкого А.В. в размере 37848,96 руб. В июле 2014 года объект обложения страховыми взносами был занижен на часть суммы заработной платы Ибрагимовой Т.Ф. в размере 7381,62 руб.

Заработная плата Новицкого А.В. и Ибрагимовой Т.Ф. была начислена на основании трудовых договоров, что полностью соответствует требованиям статьи 7 Федерального закона 212-ФЗ и подлежит обложению страховыми взносами в полном объеме.

Данное нарушение привело к занижению базы для начисления страховых взносов в размере 45230,58 руб.

Расчет начислений страховых взносов по сотрудникам организации приведен в таблице расшифровки занижения базы. (Приложение 2)

2.1.4. Правильность определения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

При проверке правильности определения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, установлены нарушения:

Виды выплат	По данным РСВ-1 (строка 210, 214, 215)	По данным выездной проверки	Расхождения (+ «завышение», - «занижение»)
2014 год			
Оплата листов нетрудоспособности	564917,78	564315,20	602,58
Оплата листов по беременности и родам	391721,72	391721,72	0,00
Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	1077835,45	1077835,45	0,00

Единовременное пособие на рождение ребенка	81470,39	81470,39	0,00
Пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности	2319,00	2319,00	0,00
Прочая материальная помощь	416000,00	416000,00	0,00
Оплата листов нетрудоспособности по травме	88947,36	88947,36	0,00
ИТОГО 2014	2623211,70	2622609,12	602,58
2015 год			
Оплата листов нетрудоспособности	656552,72	654270,86	2281,86
Оплата листов нетрудоспособности по беременности и родам	885651,52	1115070,22	-229418,70
Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	823706,95	821709,27	1997,68
Единовременное пособие на рождение ребенка	108733,50	708733,50	0,00
Пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности	4077,54	4077,54	0,00
Прочая материальная помощь	456000,00	456000,00	0,00
Оплата листов нетрудоспособности по травме	230383,32	230383,32	0,00
Выходное пособие	142569,65	142569,65	0,00
Единовременное вознаграждение в связи с юбилейной датой	28212,14	0,00	28212,14
ИТОГО 2015	3335887,37	3532814,39	-196927,02
2016 год			
Оплата листов нетрудоспособности	1465257,93	1459720,73	5537,20
Оплата листов нетрудоспособности по беременности и родам	1544871,44	1544872,24	0,00
Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	2242452,17	2235135,68	7316,49
Единовременное пособие на рождение ребенка	232689,80	231167,52	1522,28
Пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности	5235,60	5235,60	0,00
Прочая материальная помощь	720000,00	720000,00	0,00
Выплаты неработающим пенсионерам	34500,00	34500,00	0,00
ИТОГО 2016	6245007,74	6230631,77	14375,97

1) В результате некорректного формирования расчета формы РСВ-1 за год 2015 в суммы необлагаемые страховыми взносами не включили оплату листа нетрудоспособности по беременности и родам в размере 229418,70 руб. Верхотурцевой И.В.

Согласно п. 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ, не подлежат обложению страховыми взносами государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а так же пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию, в том числе оплату листа нетрудоспособности по беременности и родам.

Данное нарушение не привело к занижению базы для начисления страховых взносов.

2) Исходя из положений ч. 4 ст. 2 и ст. 13 Федерального закона N 255-ФЗ, застрахованные лица имеют право на получение страхового обеспечения только при соблюдении соответствующих условий и наличии необходимых документов, оформленных в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Учитывая изложенное, в случае выплаты страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с нарушением требований законодательных или иных нормативных правовых актов, либо при отсутствии соответствующих документов, либо на основании неправильно оформленных или выданных с нарушением установленного порядка документов указанные суммы не могут являться выплатами по страховому обеспечению по обязательному социальному страхованию, которые на основании п. 1 ч. 1 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ относятся к суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами.

Таким образом, суммы начисленных сотруднику выплат, которые не приняты к зачету территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации по результатам проверки правильности расходования средств на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежат обложению страховыми взносами в соответствии с Федеральным законом N 212-ФЗ на общих основаниях.

По результатам совместной выездной проверки Фондом социального страхования не приняты к зачету пособия по временной нетрудоспособности в размере 8421,64 руб., пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет в размере 9314,17 руб., единовременное пособие на рождение ребенка в размере 1522,28 руб.

Данное нарушение подтверждается следующими документами:

а) Справка о результатах проверки правильности расходов на выплату страхового обеспечения;

б) Реестр сведений о не принятых к зачету расходах на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию, произведенных плательщиком страховых взносов (страхователем) с нарушением требований законодательных или иных нормативных правовых актов по обязательному страхованию либо не подтвержденных документами в установленном порядке.

Во время выездной проверки Организация удержала из заработной платы сотрудников суммы непринятых к зачету пособий по временной нетрудоспособности, что подтверждается лицевыми счетами за август 2017 года.

Доначисление сумм страховых взносов по сотрудникам организации не возможно.

3) В соответствии с Положением по оплате труда, действующем в Организации, сотрудникам выплачивают единовременное денежное вознаграждение к юбилейной дате.

Единовременное вознаграждение производится в рамках трудовых отношений, что полностью соответствует требованиям статьи 7 Федерального закона N 212-ФЗ. В статье 9 данного закона приведен полный перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, единовременное денежное вознаграждение к юбилейной дате в 9 статье Федерального закона N 212-ФЗ не оговорено, следовательно, подлежит обложению страховыми взносами в полном объеме.

В Организации данная выплата была произведена по приказу N 16-лс от 12.01.2015 года Базалей Л.Э. в феврале 2015 года в размере 28312,14 руб.

Сумму единовременного денежного вознаграждения необоснованно включили в суммы, не облагаемые страховыми взносами. Данное нарушение привело к занижению базы для начисления страховых взносов.

Расчет начислений страховых взносов по сотруднице организации приведен в таблице расшифровки занижения базы. (Приложение 2)

Общее занижение базы для начисления страховых взносов за 2014-2016 года составило 73542,72 руб.

Период (месяц, год)	Сумма заниженной базы для начисления страховых взносов (в рублях) на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации						на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательног о медицинского страхования
	всего	на страховую часть трудовой пенсии	на накопительну ю часть трудовой пенсии	по дополнительному тарифу			
				ч. 1 ст.	ч. 2 ст.		
				58.3 Федерально го закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ	58.3 Федерально го закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ		
май 2014	20603,81	20603,81	0,00	0,00	0,00	20603,81	
Июнь 2014	17245,15	17245,15	0,00	0,00	0,00	17245,15	
Июль 2014	7381,62	7381,62	0,00	0,00	0,00	7381,62	
Февраль 2015	28312,14	28312,14	0,00	0,00	0,00	28312,14	

В результате сумма неуплаченных страховых взносов составила: 16532,61 руб.

Период (месяц, год)	Сумма неуплаченных страховых взносов (в рублях)					
	на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации					на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
	всего	на страховую часть трудовой пенсии	на накопительн ую часть трудовой пенсии	по дополнительному тарифу		
				ч. 1 ст. <u>58.3</u> Федерально го закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ	ч. 2 ст. <u>58.3</u> Федерально го закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ	
май 2014	4532,84	4532,84	0.00	0.00	0.00	1050,79
Июнь 2014	3793,93	3793,93	0.00	0.00	0.00	879,50
Июль 2014	1623,96	1623,96	0.00	0.00	0.00	376,46
Февраль 2015	2831,21	2831,21	0,00	0,00	0,00	1443,92

2.2. Проверка правильности начисления и уплаты (перечисления) страховых взносов.

1) В ходе проверки полноты и правильности ведения индивидуальных карточек по учету сумм начисленных страховых взносов нарушений не установлено.

Согласно представленным расчетам по форме РСВ-1 количество застрахованных лиц в 2014 году - 132 человека, в 2015 году - 227 человек, в 2016 году - 251 человек. Количество представленных индивидуальных карточек соответствует количеству застрахованных лиц в проверяемом периоде. Выборочным методом проверено 60 карточек за 2014 год, 65 карточек за 2015 год и 70 карточек за 2016 год.

2) В ходе проверки соответствия сумм начисленных страховых взносов, отраженных плательщиком в формах индивидуального (персонифицированного) учета по каждому физическому лицу, суммам, отраженным в расчетных листах и карточках расчета страховых взносов расхождений не установлено.

3) Установлены расхождения в данных по отражению стажа сотрудников в индивидуальных сведениях и данных кадрового учета. В отчете за год 2015 отсутствуют сведения о трудовом стаже Верхотурцевой И.В., в сведениях персонифицированного учета за 1 квартал 2016 года у сотрудницы проставили код ДЕТИ в дополнительных сведениях, соответственно не проставили МКС в территориальных условиях. По данным кадрового учета в данный период Верхотурцева И.В. находилась в декрете, в результате период с 01.01.2016 по 31.03.2016 у сотрудницы не вошел в северный стаж и в льготный период.

По приказу № 360 от 09.11.2015 года дата приема на работу Власова В.П. 10. Ноября 2015 года, в данных персонифицированного учета указана дата начала отчетного периода, т.е. 01.10.2015 года. (Приложение 3)

4) В ходе выездной проверки выявлены нарушения в отражении льготного стажа сотрудников, в результате индивидуальные сведения на застрахованных лиц признаны недостоверными и подлежащими корректировке согласно Акта № 35/15-12 от 29.08.2017 года.

Неверное отражение стажа приведет к многочисленным запросам и уточнениям в случае оформления сотрудников на пенсию.

2.3. Проверка соответствия данных, отраженных в расчетах по начисленным и уплаченным страховым взносам, представленных в органы ПФР, данным, отраженным в расчетах, представленных в органах ФСС

При сравнении данных, отраженных в расчетах по начисленным и уплаченным страховым взносам, представленных в органы ПФР, и данных, отраженных в расчетах, представленных в органы ФСС, расхождений не установлено.

2.4. Проверка исполнения обязанности по уплате страховых взносов: своевременность и полнота уплаты (перечисления) страховых взносов, состояние расчетов по страховым взносам (задолженность или переплата)

За проверяемый период в МБОУ "СОШ № 1 ИМ.СОЗОНОВА Ю.Г." при камеральных проверках расчетов по форме РСВ-1 за 1 квартал 2014, полугодие 2014, 9 месяцев 2014, год 2014, 1 квартал 2015 года, год 2015, 1 квартал 2016 года, полугодие 2016 года, 9 месяцев 2016 года были выявлены случаи несвоевременной уплаты страховых взносов.

В результате выставлены требования об уплате недоимки по страховым взносам и пени на сумму 33763,40 руб.

По состоянию на 31.12.2016 года сумма недоимки по страховым взносам и пени погашена в полном объеме.

3. По результатам настоящей проверки предлагается:

3.1. Взыскать с МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 1 ИМЕНИ СОЗОНОВА ЮРИЯ ГЕОРГИЕВИЧА"

3.1.1. Суммы неуплаченных страховых взносов в размере 16532,61 руб., в том числе страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

за 01.01.2014 – 31.12.2016	9950,73	руб.,
(период)		

в том числе: на страховую часть трудовой пенсии

за 01.01.2014 – 31.12.2016	9950,73	руб.;
----------------------------	---------	-------

на накопительную часть трудовой пенсии

за 01.01.2014 – 31.12.2016	0,00	руб.;
(период)		

страховых взносов на обязательное медицинское страхование

за 01.01.2014 – 31.12.2016	3750,67	руб.;
(период)		

в том числе:

в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

за 01.01.2014 – 31.12.2016	3750,67	руб.;
(период)		

3.1.2. Пени в размере 4303,09 руб., в том числе:

а) за неуплату страховых взносов, указанных в п. 3.1.1 настоящего акта, 4303,09 руб.,
в том числе:

в Пенсионный фонд Российской Федерации	в размере	<u>3359,73</u>	руб.;
в том числе на недоимку по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии (приложение 4)	в размере	<u>3359,73</u>	руб.,
на недоимку по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии	в размере	<u>0,00</u>	руб.;
в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (приложение 4)	в размере	<u>943,36</u>	Руб.;
в территориальный фонд обязательного медицинского страхования	в размере		руб.;

3.2. Плательщику страховых взносов внести необходимые исправления в документы бухгалтерского учета и программный комплекс.

Доначисленные суммы страховых взносов по результатам выездной проверки отражаются в строке 120 «Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода» с обязательным заполнением разделов 4 и 6.1 Расчета формы РСВ-1 в уточненном расчете за год 2016. Уточненный расчет предоставить в территориальный орган ПФР в течение первого месяца после истечения квартала, в котором вступает в законную силу Решение территориального органа по результатам выездной проверки. Одновременно предоставляются корректирующие формы СЗВ-6 за период с выявленными нарушениями в начислении страховых взносов, по сотрудникам у кого база для начисления страховых взносов не достигла предельной величины, по стажу Верхотурцевой И.В. и Власова В.П. а так же по отражению льготного стажа сотрудников, согласно Акта № 35/15-12 от 29.08.2017 года.

3.3. Уплату страховых взносов производить своевременно и в полном объеме в налоговые органы.

3.4. Привлечь МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
"СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 1 ИМЕНИ СОЗОНОВА ЮРИЯ ГЕОРГИЕВИЧА"

к ответственности, предусмотренной:

а) п.1 ст. 47 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" за Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия).;

Приложение: на 5 листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте, а также с выводами и предложениями проверяющего плательщик страховых взносов вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в

УПФР В Г. ХАНТЫ-МАНСИЙСКЕ ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ
(наименование органа контроля за уплатой страховых взносов)

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.

В случае направления настоящего акта по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день начиная с даты отправки заказного письма.

Подпись должностного лица органа
контроля за уплатой страховых взносов,
проводившего проверку

Подпись руководителя организации
(обособленного подразделения),
индивидуального предпринимателя,
физического лица (их уполномоченного
представителя)

Главный специалист-эксперт,
ГУ-УПФР В Г. ХАНТЫ-МАНСИЙСКЕ
ХМАО-ЮГРЫ

(должность, наименование органа
контроля за уплатой страховых
взносов)

30/

(подпись)

Завьялова Н.Г.

(Ф.И.О.)

Экземпляр настоящего акта 'с _____ 4
(кол-во
приложений)

И.О. директора

(должность, руководителя организации
(обособленного подразделения))

Det

(подпись)

A. J. Berbold

(Ф.И.О.)

приложениями на 10 листах

получил.

У о директора С.А. Семенова

(должность, Ф.И.О. руководителя организации (обособленного

подразделения) или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица (их
уполномоченного представителя))

ПОДПИСЬ

(дата)

