

**ФИЛИАЛ № 12**

улица Ноградская, д.21, г. Прокопьевск, 653039  
Тел./Факс: 8(384-6) 66-75-43  
E-mail: f12@ro42.fss.ru

**Акт  
выездной проверки**

от «13» мая 2019 г.  
(дата)

№ 12000025 осс/д

Нами (мною), главным специалистом – ревизором: Кох Артемом Валерьевичем  
(Ф.И.О. лиц, проводивших выездную проверку, с указанием должностей и руководителя  
проверяющей группы)

Филиала № 12 Государственного учреждения - Кузбасского регионального  
отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

(наименование органа контроля за уплатой страховых взносов и налогового  
органа, должностные лица которого привлекались к проведению проверки)

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 учреждение культуры Кемеровской области  
«Прокопьевский драматический театр им. Ленинского комсомола»**

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

Регистрационный номер в органе контроля за уплатой страховых взносов	<u>4212000866</u>
Код подчиненности	<u>42121</u>
ИНН	<u>4223020760</u>
КПП	<u>422301001</u>
Адрес места нахождения организации (обособленного подразделения) / адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя, физического лица	<u>653000, Кемеровская обл., Прокопьевск г., пр-кт. Шахтеров д.35.</u>
за период с	<u>01.01.2016 г.</u>
по	<u>31.12.2016 г.</u>

Выездная проверка проведена в соответствии со статьей 20 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации...», 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).

1. Место проведения выездной проверки:  
653000, Кемеровская обл., Прокопьевск г., пр-кт. Шахтеров д.35.  
(территория проверяемого лица либо места нахождения органа контроля за уплатой страховых взносов)

2. Выездная проверка начата 12.04.2019 г., окончена 24.04.2019 г.  
(дата) (дата)

## 3. В соответствии с решением

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

\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

(Ф.И.О.) (дата)

выездная проверка была приостановлена с \_\_\_\_\_

(дата)

## 4. В соответствии с решением

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

\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

(Ф.И.О.) (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	-	Купцова Людмила Ивановна
(наименование должности)		(Ф.И.О.)
Главный бухгалтер	-	Большая Галина Ивановна
(наименование должности)		(Ф.И.О.)

6. Выездная проверка проведена сплошным методом проверки  
(сплошным, выборочным)

представленных следующих документов: учредительных документов; выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, лицензии; информационного письма органа Госстатистики; свидетельства государственной регистрации; штатного расписания; положения об оплате труда; расчетных ведомостей по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации; должностных инструкций; трудовых книжек; банковских документов; авансовых отчетов; кассовых документов; договоров; решений, приказов, распоряжений; протоколов; заявлений; приказов; журналов-ордеров; ведомостей начислений и удержаний; расчетных и платежных ведомостей; и др.

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

## 7. В ходе выездной проверки не были представлены следующие документы: - .

(указываются виды не представленных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

8. Предыдущая выездная проверка проводилась с 21.03.2016г. по 25.03.2016г.  
(дата) (дата)

акт выездной проверки от 31.03.2016г. № 12000023 осс/д  
(дата)

## 9. Выявленные предыдущей проверкой недостатки и нарушения устранены.

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

## 10. Настоящей проверкой установлено:

10.1. выявлены/не выявлены (ненужное зачеркнуть) нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах:

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.

В соответствии с п. 4 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ работник

\* Заполняется для организаций.

Государственное автономное учреждение культуры Кемеровской области «Прокопьевский драматический театр им. Ленинского комсомола» превышает установленную на соответствующий финансовый год предельную величину базы для начисления страховых взносов, определяющиеся нарастающим итогом с начала расчетного периода. Таким образом, страховые взносы на данные суммы не начисляются.

Период (месяц, год)	Сумма заниженной базы для начисления страховых взносов (в рублях)
Февраль, 2016	9 500,00
Март, 2016	11 500,00
<b>Итого:</b>	<b>21 000,00</b>

В результате сумма неуплаченных страховых взносов составила:

Период (месяц, год)	Сумма неуплаченных страховых взносов (в рублях)
Февраль, 2016	275,50
Март, 2016	333,50
<b>Итого:</b>	<b>609,00</b>

Организация, производящая выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, является страхователем - плательщиком страховых взносов, в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как: день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения) для выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов, указанными в подпунктах «а» и «б» пункта 1 части 1 статьи 5 Федерального закона № 212-ФЗ.

Частью 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Согласно данной норме к объекту обложения страховыми взносами относятся все выплаты в пользу работников, производимые в рамках трудовых правоотношений с ними, независимо от того, предусмотрены эти выплаты трудовыми, коллективными договорами с работниками, соглашениями, локальными нормативными актами работодателя или нет.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 настоящего Федерального закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 настоящего Федерального закона.

**Перечни законодательно установленных и не облагаемых страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенные в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ являются исчерпывающими.**

*Всего за проверяемый период занижение облагаемой базы составило 21 000,00 руб., доначисленные взносы в сумме 609,00 руб.*

**Неполная уплата сумм страховых взносов в 2016 году в размере 609,00 руб. сложилась в результате занижения облагаемой базы на сумму 21 000,00 руб. на:**

- суммы по не подтвержденным расходам:
- февраль в сумме 9 500,00 рублей:

Согласно авансового отчета подотчетного лица Харитонцевой К.В. от 29.02.2016г. № 21, были приобретены авиабилеты на имя пассажира Горбас Д.Ю. назначением Москва-Новокузнецк-Москва на общую сумму 19 000,00 рублей.

В ходе проверки данного авансового отчета было выявлено, что оправдательный документ в виде посадочного талона на имя Горбас Д.Ю. назначением Новокузнецк-Москва отсутствует.

Соответственно, понесенные расходы в сумме 9 500,00 рублей (19 000,00 руб./2 направления) на приобретение авиабилета в данном направлении, являются не подтвержденными.

В результате, страхователь полностью исключил сумму в размере **9 500,00** рублей из базы для начисления страховых взносов.

- март в сумме 11 500,00 рублей:

Согласно авансового отчета от 02.03.2016г. № 22 на общую сумму 33 500,00 руб., подотчетного лица Харитонцевой К.В. были приобретены авиабилеты на имя пассажира Салимзянова Д.Х. назначением Москва-Новокузнецк-Москва на общую сумму 23 000,00 рублей.

В ходе проверки данного авансового отчета было выявлено, что оправдательный документ в виде посадочного талона на имя Салимзянова Д.Х. назначением Новокузнецк-Москва отсутствует.

Соответственно, понесенные расходы в сумме 11 500,00 рублей (23 000,00 руб./2 направления) на приобретение авиабилета в данном направлении, являются не подтвержденными.

В результате, страхователь полностью исключил сумму в размере **11 500,00** рублей из базы для начисления страховых взносов.

Согласно пункту 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

1. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- г) содержание факта хозяйственной жизни;
- д) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- е) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

ж) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

2. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни,

обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

3. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

4. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

5. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

6. В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Оправдательные документы должны быть надлежащим образом оформлены, т.е. составлены по унифицированным формам, если таковые установлены, а в иных случаях - должны быть заполнены по формам, предусмотренным организацией-продавцом (исполнителем) и содержащим реквизиты, поименованные в части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ. При этом, согласно Постановлению Госкомстата России от 24.03.1999 № 20 в утвержденные Госкомстатом России унифицированные формы документов организация при необходимости может вносить дополнительные реквизиты, а также менять форматы бланков. Исключение отдельных реквизитов из унифицированных форм или их изменение не допускается.

Согласно Постановлению Госкомстата России от 01.08.2001 № 55, авансовый отчет составляется должностным лицом в одном экземпляре по форме № АО-1.

На оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы); и суммы затрат по ним. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В бухгалтерии проверяются целевое расходование средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и подсчета сумм, а также на оборотной стороне формы указываются суммы расходов, принятые к учету, и счета (субсчета), которые дебетуются на эти суммы.

Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету.

Проверка Авансового отчета осуществляется:

- по форме – устанавливается наличие всех подтверждающих документов и приложений к ним, заполнение реквизитов и правильность оформления Авансового отчета, правильность переноса данных из документов в Авансовый отчет, наличие подписи подотчетного лица;

- по содержанию – определяется соответствие поданных документов цели полученного задания, их достоверность, наличие заполненных в них реквизитов, соответствующих отметок в командировочном удостоверении, дат осуществления затрат реальному времени выполнения задания;

- арифметическая проверка – удостоверяется правильность подсчета итоговой величины средств, подлежащих погашению по данному отчету и т.д.

Проверяется также полнота отчета подотчетного лица по полученным денежным средствам, то есть возврат данным лицом остатка неизрасходованных средств.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно Положению по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 30.07.1993 № 745, чек должен иметь следующие реквизиты: наименование организации, идентификационный номер организации, заводской номер контрольно-кассовой техники, порядковый номер чека, дату и время покупки (оказания услуги), стоимость покупки (услуги), признак фискального режима. На выдаваемом покупателю чеке могут содержаться и другие данные, а именно - перечень приобретаемых товаров.

Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, т.е. должны быть заполнены по формам, предусмотренным организацией-продавцом (исполнителем) и содержать обязательные реквизиты, поименованные в пункте 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Если в чеках контрольно-кассовой техники отсутствует какой-либо из указанных выше обязательных реквизитов или чтение этих чеков невозможно по каким-то причинам, такие чеки на основании статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не могут служить первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Согласно п. 2 Приказа Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации» маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажной квитанции (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок) является документом строгой отчетности и применяется для осуществления организациями и индивидуальными предпринимателями наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Таким образом, если билет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательным документом, подтверждающим расходы на приобретение билета для целей налогообложения, является сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, с одновременным представлением посадочного талона, подтверждающего перелет сотрудника по указанному в электронном авиабилете маршруту.

На основании п. 84 Приказа Минтранса России от 28.06.2007 № 82 «Об утверждении Федеральных авиационных правил «Общие правила воздушных перевозок пассажиров, багажа, грузов и требования к обслуживанию пассажиров, грузоотправителей, грузополучателей» при регистрации на рейс пассажиру выдается посадочный талон, в котором указываются инициалы и фамилия пассажира, номер рейса, дата отправления, время окончания посадки на рейс, номер выхода на посадку и номер посадочного места на борту воздушного судна. При необходимости в посадочном талоне дополнительно может указываться другая информация.

Приобретение авиабилета в документальной или бездокументарной форме само по себе не может служить документальным подтверждением факта использования услуги воздушной перевозки.

Учитывая, что посадочный талон является неотъемлемым документом при регистрации на рейс, документальным подтверждением факта потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки является не только авиабилет, но и посадочный талон.

Оформление авансового отчета с нарушением установленных законодательством

требований, а также отсутствие необходимых приложений к авансовому отчету (или ненадлежащее их оформление) влекут несоответствие авансового отчета требованиям законодательства Российской Федерации, и, соответственно, указанная в нем сумма расходов не может быть включена в состав расходов, подлежащих возмещению работнику, как не имеющая надлежащего документального подтверждения.

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

(указать каких)

Период (месяц, год)	Сумма неуплаченных страховых взносов (в рублях)
-	0,00

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)

Расчет представлен \_\_\_\_\_ не представлен (ненужное зачеркнуть);

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 с

**Государственное автономное учреждение культуры Кемеровской области «Проккопьевский драматический театр им. Ленинского комсомола»**

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

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

за \_\_\_\_\_ 2016 \_\_\_\_\_ в размере \_\_\_\_\_ 609,00 \_\_\_\_\_ руб.  
(период)

11.1.2. пени за неуплату (несвоевременную уплату) страховых взносов, указанных в п. 11.1.1 настоящего акта, в размере 0,00 руб.;

11.3. В соответствии с действующими нормативными документами производить начисления страховых взносов, а также своевременно и в полном объеме производить их перечисление.

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

11.4. Не привлекать

**Государственное автономное учреждение культуры Кемеровской области «Проккопьевский драматический театр им. Ленинского комсомола»**

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

к ответственности, предусмотренной:

11.4.1. частью 1 статьи 47 ФЗ № 212-ФЗ

(указывается состав правонарушения)

11.4.2. Установлены обстоятельства для отказа в привлечении лица к ответственности (отсутствие у страхователя наличия недоимки после доначисления страховых взносов) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей на

обязательное социальное страхование на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденными Федеральным законом № 212-ФЗ и иными законодательными и нормативными правовыми актами.

Приложение: на 1 листе.

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 № 12 Государственного учреждения - Кузбасского регионального отделения  
Фонда социального страхования Российской Федерации**

(наименование органа контроля за уплатой страховых взносов)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

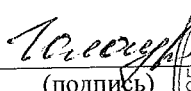
При этом плательщик страховых взносов вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Согласно статье 39 Федерального закона № 212-ФЗ рассмотрение материалов данной проверки состоится «04» июня 2019 года в период с 08-30 до 15-30 часов по адресу: РФ, Кемеровская область, г. Прокопьевск, ул. Ноградская 21, 653039, приемная.

Лицо, в отношении которого проводилась проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и (или) через своего уполномоченного представителя. Неявка лица, в отношении которого проводилась проверка (его уполномоченного представителя), извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов проверки, не является препятствием для рассмотрения материалов проверки, за исключением тех случаев, когда участие этого лица (его уполномоченного представителя) будет признано руководителем (заместителем руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов обязательным для рассмотрения этих материалов.

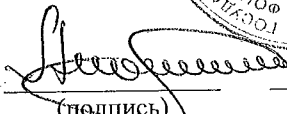
Подпись руководителя (заместителя  
руководителя) органа контроля за  
уплатой страховых взносов

Директор  
филиала  
(должность)

  
(подпись) **И.А. Голошапова**  
(И.О.Ф.)  
(Место печати органа контроля  
за уплатой страховых взносов)

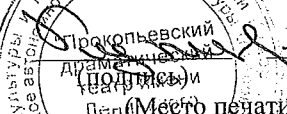
Подпись должностных лиц органа  
контроля за уплатой страховых  
взносов, проводивших проверку

Главный  
специалист-  
ревизор  
(должность)

  
(подпись) **А.В. Кох**  
(И.О.Ф.)

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

Директор  
(должность)

  
(подпись) **Л.И. Купцова**  
(И.О.Ф.)  
(Место печати плательщика  
страховых взносов)

Экземпляр настоящего акта с 1 приложением на 6 листах получил:  
(количество)



Директор Купцова Людмила Ивановна

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

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

12.05.2019

(дата)

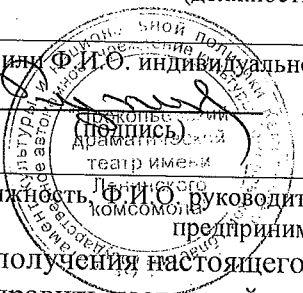
(должность, Ф.И.О. руководителя организации (обособленного подразделения) или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица (уполномоченного представителя))

от получения настоящего акта уклоняется\*\*.

Направить настоящий акт по почте.

(подпись лица, проводившего проверку)

(дата)



**Примечание.**

Акт выездной проверки в течение пяти дней с даты подписания этого акта должен быть вручен плательщику страховых взносов, в отношении которого проводилась проверка (его уполномоченному представителю), лично под расписку, направлен по почте заказным письмом или передан в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В случае направления указанного акта по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении шести дней с даты отправления заказного письма.

\*\* Запись делается в случае уклонения плательщика страховых взносов, в отношении которого проводилась выездная проверка (его уполномоченного представителя), от получения акта.