

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

управления финансами

/О.Ю. Желтова

15 марта 2017 г.

АКТ

Камеральной проверки полноты и достоверности показателей форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2017 года показателям формы 4-ФСС «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» подведомственных учреждений за отчетный 2016 год.

В соответствии с Приказом от 25 января 2017 года № СЭД-059-08-01-09-44 «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2017 год» в период с 20 февраля по 15 марта 2017 года проведена камеральная проверка соответствия показателей на 01.01.2017г. формы 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» показателям формы 4-ФСС за отчетный 2016 год, а также наличия расходов на выплату страхового обеспечения, не принятых к зачету в счет уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования.

Выявлено расхождение в части показателей на 01.01.2017г. по счету 303 02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» формы 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и остатками задолженности из формы 4-ФСС на сумму 2 565 680,23 руб. (Приложение 1)

Выявлено расхождение в части показателей на 01.01.2017г. по счету 303 06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» формы 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и остатками задолженности из формы 4-ФСС на сумму 399 465,99 руб. (Приложение 1)

В результате проверки выявлено наличие расходов на выплату страхового обеспечения, не принятых к зачету в счет уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования в соответствии со ст.4.7 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» на общую сумму 2 489 472,74 руб. (Приложение 2)

Выводы: Несвоевременные расчеты подведомственных образовательных учреждений с Фондом социального страхования привели к искажению бухгалтерской отчетности на 01.01.2017г. в форме 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на общую сумму 2 965 146,22 руб.

В связи с допущенными ошибками в расчете сумм выплат по больничным листам, неправильно оформленными больничными листами, отсутствием подтверждающих документов не приняты к зачету в счет уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования расходы на выплату страхового обеспечения на общую сумму 2 489 472,74 руб.

Предложения: Привести в соответствие данные бухгалтерского учета и данные формы 4-ФСС «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» за 2016 год в срок до 31 марта 2017 г.

Возместить расходы на выплату страхового обеспечения, не принятые к зачету в счет уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования, в срок до 30 апреля 2017 г.

Усилить контроль над расчетом сумм выплат страхового обеспечения по больничным листам, своевременностью расчетов с Фондом социального страхования.

Члены комиссии:

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности
управления финансами департамента образования
администрации города Перми



Барановская С.В.

Главный специалист
отдела бухгалтерского учета и отчетности
управления финансами департамента образования
администрации города Перми



Мехоношина Л.В.

Главный специалист
отдела бухгалтерского учета и отчетности
управления финансами департамента образования
администрации города Перми



Праздниковая Л.А.

Главный специалист
отдела бухгалтерского учета и отчетности
управления финансами департамента образования
администрации города Перми



Рыбальченко Л.В.

Главный специалист
отдела бухгалтерского учета и отчетности
управления финансами департамента образования
администрации города Перми



Цыгвинцева Т.В.