

14 февраля 2012 г.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

32п/38

МОСКВА

№ _____

**Об утверждении формы акта проверки выполнения
банком обязанностей, предусмотренных
Федеральным законом от 24 июля 2009 года
№ 212-ФЗ, и требований к его составлению**

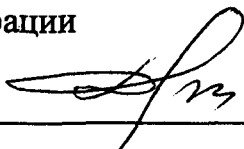
В целях реализации части 4 статьи 33 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 30, ст. 3738; 2010, № 42, ст. 5294; № 49, ст. 6409; № 52, ст. 6998; 2011, № 1, ст. 40, 44; № 23, ст. 3257; № 27, ст. 3880, № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4582; № 45, ст. 6335; № 49, ст. 7017, 7043, 7057) Правление Пенсионного фонда Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации **п о с т а н о в л я ю т:**

Утвердить:

форму акта проверки выполнения банком обязанностей, предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ (приложение № 1);

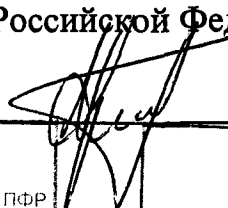
требования к составлению акта проверки выполнения банком обязанностей, предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ (приложение № 2).

Председатель Правления
Пенсионного фонда Российской
Федерации



А. Дроздов


Председатель
Фонда социального страхования
Российской Федерации



С. Афанасьев

ЗЕРНО
ОТДЕЛ ОФОРМЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ ПФР
ДЕПАРТАМЕНТА УПРАВЛЕНИЯ ДЕЛАМИ
ПЕНСИОННОГО ФОНДА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Подпись Егорычева Е.Б.
Дата 17.02.2012


МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 23781
от 10 апрель 2012 г.

Форма

Приложение № 1
Утверждена
постановлением Правления
Пенсионного фонда
Российской Федерации
и Фонда социального
страхования
Российской Федерации

от 14 февраля 2012
№ 32п/38

Наименование территориального органа
контроля за уплатой страховых взносов

**Акт проверки выполнения банком обязанностей, предусмотренных Федеральным законом
от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ**

от _____
(дата)

№ _____

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

(наименование территориального органа контроля за уплатой страховых взносов)

проведена проверка банка

(полное и сокращенное наименование банка)

Регистрационный номер банка в территориальном органе
контроля за уплатой страховых взносов

Код подчиненности

ИНН банка

КПП банка

ОГРН банка

Адрес места нахождения банка

за период с _____ по _____
(дата) (дата)

в части (нужное подчеркнуть):

1. Соблюдения банком сроков сообщения сведений об открытии, закрытии или изменении реквизитов счета плательщиков страховых взносов.

2. Своевременности исполнения поручения плательщиков страховых взносов и (или) поручения территориального органа контроля за уплатой страховых взносов

Проверка проведена в соответствии 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».

1. Общие положения

1.1. Место проведения проверки _____
(место нахождения банка либо место нахождения территориального органа контроля за уплатой страховых взносов)

1.2. Проверка начата _____, окончена _____
(дата) (дата)

1.3. Уполномоченными лицами банка являлись:

(наименование должности уполномоченного лица банка, наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия)

(Ф.И.О.)

(наименование должности уполномоченного лица банка, наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия)

(Ф.И.О.)

1.4. Настоящая проверка проведена путем проверки представленных или имеющихся у территориального органа контроля за уплатой страховых взносов документов:

(указываются виды проверенных документов, перечень конкретных документов)

1.5. В ходе проверки не были представлены следующие документы:

(указываются виды непредставленных документов, перечень конкретных документов)

1.6. Предыдущая проверка проводилась с _____ по _____,
(дата) (дата)
акт от _____ № _____.
(дата)

Выявленные предыдущей проверкой нарушения:

2. Настоящей проверкой установлено

2.1. Выявлены / не выявлены нарушения законодательства Российской Федерации
(ненужное зачеркнуть)
о страховых взносах.

2.2. Выявлено*:

2.2.1. Несообщение в установленный статьей 24 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» срок банком в территориальный орган контроля за уплатой страховых взносов сведений об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуального предпринимателя:

* Пункт 2.2. заполняется в случае выявления у банка, в отношении которого проводилась проверка, нарушения законодательства о страховых взносах.

3. По результатам настоящей проверки предлагается

Привлечь _____
(наименование банка)

к ответственности, предусмотренной:

статьей _____ 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», за _____
(указывается состав правонарушения)

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

(наименование территориального органа контроля за уплатой страховых взносов)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом банк вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. В случае направления акта проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день начиная с даты отправки заказного письма.

Приложение: на _____ листах.

Подписи лиц, проводивших проверку

Подписи уполномоченных лиц банка

(должность)

(должность уполномоченного лица банка, наименование банка)

(подпись) (Ф.И.О.)

(подпись) (Ф.И.О.)

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах получил:
(количество приложений к акту) (количество листов приложений к акту)

(должность, Ф.И.О. уполномоченного лица банка)

(дата) (подпись)

(должность, Ф.И.О. уполномоченного лица банка)

От получения акта уклонился*:

(должность, Ф.И.О. уполномоченного лица банка)

Достоверность сведений подтверждаю:

(подпись руководителя проверяющей группы)

Направить акт по почте

(дата) (подпись руководителя проверяющей группы)

Место печати территориального органа контроля за уплатой страховых взносов

* Заполняется руководителем проверяющей группы в случае уклонения уполномоченного лица банка, в отношении которого проводилась проверка, от получения акта.

Приложение № 2
Утверждены
постановлением Правления
Пенсионного фонда
Российской Федерации
и Фонда социального
страхования
Российской Федерации

от 14 февраля 2012 г.
№ 32п/38

**Требования к составлению акта проверки выполнения банком обязанностей,
предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ**

1. Акт проверки выполнения банком обязанностей, предусмотренных 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 - акт проверки банка) должен быть составлен на бумажном носителе, на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

2. В акте проверки банка не допускаются поправки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями проверяющего (руководителя проверяющей группы) и уполномоченного лица проверяемого банка.

При использовании в тексте акта проверки банка сокращенных наименований и общепринятых аббревиатур при первом употреблении соответствующее словосочетание приводится полностью с одновременным указанием в скобках его сокращенного наименования или аббревиатуры, используемых далее по тексту.

3. Акт проверки банка должен состоять из трех частей: вводной, описательной и итоговой.

4. Вводная часть акта проверки банка представляет собой сведения о проводимой проверке и проверяемом банке и должна содержать:

номер акта (присваивается акту при его регистрации в территориальном органе контроля за уплатой страховых взносов);

дату акта (под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими проверку);

должности, фамилии, имени, отчества лиц, проводивших проверку банка, с указанием руководителя проверяющей группы;

наименование территориального органа контроля за уплатой страховых взносов;

полное наименование и сокращенное наименование банка;

регистрационный номер банка в территориальном органе контроля за уплатой страховых взносов:

код подчиненности (при составлении акта проверки территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации);

идентификационный номер банка (ИНН);

код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП);

основной государственный регистрационный номер банка (ОГРН);

адрес места нахождения банка;

период, за который проведена проверка банка;

указание на то, что проверка проведена в соответствии 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»;

место проведения проверки банка (указать, где проводилась проверка – либо по месту нахождения проверяемого банка, либо по месту нахождения органа контроля за уплатой страховых взносов);

дату начала и дату окончания проведения проверки банка;

фамилии, имена и отчества уполномоченных лиц проверяемого банка, наименование и реквизиты документов, подтверждающих их полномочия;

перечень документов, представленных банком, а также других документов, имеющихся у территориального органа контроля за уплатой страховых взносов, на основе которых проведена проверка. Указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов;

перечень не представленных проверяемым банком документов;

номер и дату акта предыдущей проверки с указанием периода проверки и выявленных недостатков и нарушений.

5. В описательной части акта проверки банка должно быть указано, выявлены или не выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

В случае выявления нарушений законодательства Российской Федерации о страховых взносах описательная часть акта должна содержать:

сведения о нарушении сроков сообщений банком об открытии (закрытии), изменении реквизитов счета плательщика страховых взносов;

сведения о несвоевременности исполнения поручения плательщиков страховых взносов и (или) поручения территориального органа контроля за уплатой страховых взносов.

6. Итоговая часть акта проверки банка должна содержать:

выводы проверяющих о наличии в деяниях банка признаков нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах. Данные выводы должны содержать указание на вид совершаемого банком правонарушения со ссылкой на статью 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», предусматривающую ответственность за данный вид правонарушения;

указание на право банка представить письменные возражения по акту проверки банка в целом или по его отдельным положениям в течение 15 рабочих дней со дня получения акта;

указание на количество листов приложений.

7. Акт проверки банка составляется в двух экземплярах, один из которых остается на хранении в территориальном органе контроля за уплатой страховых взносов, другой передается уполномоченным лицам проверяемого банка.

8. Акт проверки банка подписывается лицами, проводившими проверку, и уполномоченными лицами проверяемого банка, в отношении которого проводилась проверка. Об отказе уполномоченных лиц проверяемого банка, в отношении которого проводилась проверка, подписать акт проверки делается соответствующая запись в акте проверки.

При наличии возражений или замечаний по акту проверки банка уполномоченные лица проверяемого банка делают об этом оговорку перед своей подписью и представляют письменные возражения или замечания, которые приобщаются к материалам проверки и являются их неотъемлемой частью.

9. Акт проверки банка в течение 5 рабочих дней с даты подписания акта лицом, проводившим проверку, вручается уполномоченным лицам проверяемого банка, в отношении которого проводилась проверка, под расписку.

10. Если уполномоченные лица проверяемого банка, в отношении которого проводилась проверка, уклоняются от получения акта проверки, то этот факт отражается на последней странице акта проверки и заверяется подписью руководителем проверяющей группы с указанием соответствующей даты.

В этом случае акт проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения банка. При направлении акта проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается 6 рабочий день, считая с даты отправки заказного письма.

К экземпляру акта проверки, остающемуся на хранении в территориальном органе контроля за уплатой страховых взносов, прилагаются документы, подтверждающие факт почтового отправления.