

КАКИЕ КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ СТЕПЕНИ РИСКА ПРИМЕНИТ ФСЗН ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ПЛАНА ВЫБОРОЧНЫХ ПРОВЕРОК

*Владимир Климченко,
начальник контрольно-
ревизионного отдела ФСЗН*

Для формирования с 2019 года сводных планов проверок по вопросам соблюдения законодательства о государственном социальном страховании Минтруда и соцзащиты приняло Положение № 19¹. Данным положением установлен порядок определения критериев оценки степени риска для отбора субъектов при проведении выборочных проверок соблюдения законодательства о государственном социальном страховании.

Примечание. Методику формирования системы оценки степени риска утвердил Совмин постановлением от 22.01.2018 № 43.

Рассмотрим далее алгоритм, по которому организации будут отбираться для включения в сводный план проверок Минтруда и соцзащиты.

Шаг 1. Формируется полный перечень

На этом этапе формируется перечень субъектов, подверженных риску нарушений законодательства о государственном социальном страховании (далее – перечень). В него включаются плательщики обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет ФСЗН, состоящие на учете в областных, Минском городском управлениях ФСЗН, городских, районных и районных в городах отделах (секторах).

Шаг 2. Отдельные субъекты исключаются из перечня

Из перечня исключаются организации:

1. Находящиеся в стадии ликвидации (банкротства).
2. В отношении которых запрещено проведение проверок в соответствии с п. 7 Указа № 510.
3. По которым в текущем календарном году планом выборочных проверок предусматривалось проведение выборочной проверки.

¹ Положение об определении критериев оценки степени риска для отбора субъектов при проведении выборочных проверок соблюдения законодательства о государственном социальном страховании, утвержденное приказом Минтруда и соцзащиты 16.02.2018 № 19, в редакции приказа Минтруда и соцзащиты 15.03.2018 № 35.

4. Если не истекло 3 календарных года с момента окончания последней выборочной (плановой, проведенной до 01.01.2018) проверки, проведенной ФСЗН, его территориальными органами.

Шаг 3. Каждому субъекту начисляются баллы

Каждой организации, включенной в перечень, начисляются баллы в зависимости от наличия у нее в календарном году, предшествующем году, в котором запланировано проведение выборочных проверок, критериев оценки степени риска:

1. **Самые высокие баллы (10–7)** будут начислены по критериям:

расходы на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании, превышают 6 % от суммы начисленных обязательных страховых взносов) – **10 баллов;**

6 и более месяцев в календарном году сумма выплат, начисленных в пользу застрахованного лица, была ниже размера минимальной заработной платы – **9 баллов;**

наличие 2 и более случаев привлечения к административной ответственности за неуплату или неполную уплату в установленный срок обязательных страховых взносов и (или) взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет ФСЗН – **8 баллов;**

наличие расхождения более чем на 10 % между общей суммой выплат, начисленных в пользу застрахованных лиц по данным отчетности о средствах бюджета ФСЗН, и данными, представленными в индивидуальных сведениях по форме ПУ-3 – **7 баллов.**

2. **Средние баллы (6–4)** будут начислены по критериям:

наличие превышения среднедневного размера пособия по временной нетрудоспособности застрахованному лицу над среднедневным размером заработной платы по субъекту – **6 баллов;**

превышение среднедневного размера пособия беременности и родам по застрахованному лицу над среднедневным размером заработной платы по субъекту – **6 баллов;**

предоставление в календарном году финансирования из средств бюджета ФСЗН – **6 баллов;**

2 и более случая непредставления, несвоевременного представления отчетности о средствах бюджета фонда, в случаях и сроки, установленные законодательством – **5 баллов;**

наличие индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц с неполной уплатой обязательных страховых взносов в бюджет ФСЗН – **5 баллов;**

наличие рабочих мест для целей профессионального пенсионного страхования – **5 баллов;**

предыдущая выборочная (плановая, проведенная до 01.01.2018)

проверка проводилась более 10 лет назад – **5 баллов**;

случаи возврата излишне поступивших сумм обязательных платежей в бюджет ФСЗН – **4 балла**.

3. Низкие баллы (3–1) будут начислены по критериям:

расходы на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании, составили до **6 %** от суммы начисленных обязательных страховых взносов – **3 балла**;

2 и более случая непредставления, несвоевременного представления сведений о приеме и увольнении по форме ПУ-2 в случаях и сроки, установленные законодательством – **3 балла**;

2 и более случая непредставления, несвоевременного представления индивидуальных сведений по форме ПУ-3 в случаях и сроки, установленные законодательством – **3 балла**;

2 и более случаев непредставления, несвоевременного представления индивидуальных сведений на профессиональное пенсионное страхование по форме ПУ-6 в случаях и сроки, установленные законодательством – **3 балла**;

наличие в календарном году льготного размера обязательных страховых взносов – **2 балла**;

предыдущая выборочная (плановая, проведенная до 1 января 2018 г.) проверка проводилась от 5 до 10 лет назад – **1 балл**.

Факт, который уменьшит сумму баллов (минус 5 баллов): начисление взносов в ФСЗН из сумм выплат, размер которых не менее средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы, при условии отсутствия в течение календарного года случаев несвоевременной уплаты указанных взносов.

Шаг 4. Определяется индикатор высокой степени риска

Оценка степени риска субъектов проводится один раз в год в автоматическом режиме на основании информации, содержащейся в базах данных информационных систем ФСЗН.

На основании количества баллов, присвоенных каждому субъекту, определяется значение индикатора высокой степени риска:

$$ИВ = ПК \times \frac{\sum_{i=1}^n K n_i \times KB n_i}{OK}$$

где ИВ – индикатор высокой степени риска;

ПК – повышающий коэффициент, равный 1,2;

$K n$ – количество субъектов, которым присвоено одинаковое количество баллов;

$KB n$ – количество баллов, присвоенных одной группе субъектов;

i – количество групп субъектов, которым присвоено одинаковое

количество баллов;

ОК – общее количество отобранных субъектов, входящих в перечень.

Шаг 5. Субъекты относятся к определенной степени риска

На основании полученного значения индикатора высокой степени риска формируется перечень субъектов, отнесенных к группе с высокой степенью риска.

Группа с высокой степенью риска – сумма баллов, начисленных субъекту, превышает значение индикатора высокой степени риска.

Группа с низкой степенью риска – субъекты, у которых начисленная сумма баллов ниже или равна значению индикатора высокой степени риска,

! Субъекты из группы с низкой степенью риска не рассматриваются для включения в сводный план проверок Минтруда и соцзащиты.

Шаг 6. Изучается информация по субъектам с высокой степенью риска

Субъекты, отнесенные к группе с высокой степенью риска, рассматриваются для включения в сводный план проверок Минтруда и соцзащиты.

При отборе субъектов, отнесенных к группе с высокой степенью риска, для выборочной проверки учитывается информация, в т.ч.:

полученная в ходе осуществления мер профилактического и предупредительного характера;

полученная от органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, судов по находящимся в их производстве делам;

полученная от государственного органа, иностранного государства, иной организации или физического лица;

по результатам предыдущих проверок;

о наличии жалоб и обращений в отношении проверяемого субъекта;

размещенная в средствах массовой информации, в глобальной компьютерной сети Интернет.

Шаг 7. Рассматриваются варианты устранения нарушений без назначения выборочной проверки

По итогам анализа имеющейся в распоряжении ФСЗН, его территориальных органах информации о субъекте, отнесенного к группе с высокой степенью риска, изучается возможность выявления ФСЗН, его территориальным органом и (или) устранения организацией нарушений законодательства о государственном социальном страховании без назначения выборочной проверки.

Например: органы ФСЗН могут потребовать у организации

объяснения относительно выявленных нарушений законодательства о государственном социальном страховании, а также их устранения. Кроме того, в соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 17.05.2018 № 56 «О порядке проведения Фондом социальной защиты населения, его территориальными органами мониторинга соблюдения законодательства о государственном социальном страховании и учета его результатов», может быть принято решение о проведении мониторинга.

Шаг 8. Формируется план выборочных проверок

При невозможности выявления нарушений законодательства о государственном социальном страховании ФСЗН, его территориальным органом и (или) устранения субъектом нарушений иными формами контроля ФСЗН, его территориальным органом принимается решение о включении субъектов, отнесенных к группе с высокой степенью риска, в сводный план проверок Минтруда и соцзащиты.

Включение в сводный план проверок Минтруда и соцзащиты субъектов осуществляется с учетом имеющихся у ФСЗН и его территориальных органов ресурсов для проведения проверок.

При невозможности осуществления выборочных проверок всех субъектов, отнесенных к группе с высокой степенью риска, в сводный план проверок в первую очередь включаются субъекты с наибольшим количеством баллов.