

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30 мая 2014 года № 28К (974) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности администрирования страховых взносов Пенсионным фондом Российской Федерации в 2010-2013 годах»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить представления Счетной палаты Российской Федерации Министерству труда и социальной защиты Российской Федерации, Пенсионному фонду Российской Федерации.*

*Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности администрирования страховых взносов Пенсионным фондом Российской Федерации в 2010-2013 годах»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.9.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Средства бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также деятельность Пенсионного фонда Российской Федерации по формированию государственных средств в соответствии с Федеральным законом 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».

#### **Объекты контрольного мероприятия**

Пенсионный фонд Российской Федерации (далее - ПФР, Фонд); государственное учреждение - Отделение ПФР по Кировской области (далее - ОПФР по Кировской области); государственное учреждение - Отделение ПФР по Пензенской области (далее - ОПФР по Пензенской области); Отделение ПФР (государственное учреждение) по Ярославской области (далее - ОПФР по Ярославской области).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 3 февраля по 23 апреля 2014 года.

#### **Цель контрольного мероприятия**

Оценить эффективность работы Пенсионного фонда Российской Федерации по администрированию страховых взносов в ПФР и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

**Проверяемый период деятельности:** с 1 января 2010 года по 31 декабря 2013 года.

**Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки**

Фонд создан на основании постановления Верховного Совета РСФСР от 22 декабря 1990 года № 442-1 «Об организации Пенсионного фонда РСФСР» для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения и организации пенсионного обеспечения в Российской Федерации. Положение о Пенсионном фонде Российской Федерации (России) утверждено постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2122-1 «Вопросы Пенсионного фонда Российской Федерации (России)».

ОПФР по Кировской области, Пензенской области и Ярославской области созданы для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения и организации пенсионного обеспечения в субъектах Российской Федерации - Кировской, Пензенской и Ярославской областях и действуют в соответствии с положениями, утвержденными постановлениями Правления ПФР от 6 декабря 2000 года № 156, от 26 марта 1991 года № 65 и от 26 марта 1991 года № 66, соответственно.

Фонд и отделения ПФР являются юридическими лицами, имеют в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, текущие счета в банках, могут приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и нести обязанности истца и ответчика в суде.

**Результаты контрольного мероприятия**

**1. Анализ законодательных и других нормативных правовых актов, регулирующих деятельность ПФР в части реализации Федерального закона от 24 июля 2014 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», а также принципы взаимодействия ПФР с ФНС России и органами государственной власти субъектов Российской Федерации в целях содействия обеспечению сбора страховых взносов**

С 1 января 2010 года отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля исчисления и уплаты указанных страховых взносов регулируются Федеральным законом 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» (далее - Закон № 212-ФЗ).

В соответствии с Законом № 212-ФЗ главным администратором доходов бюджета в части страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование является Пенсионный фонд Российской Федерации.

В 2001-2012 годах главным администратором страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленных за расчетные периоды 2002-2009 годов, являлась Федеральная налоговая служба.

Особенности уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливаются Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее - Закон № 167-ФЗ), а на обязательное медицинское страхование - Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Закон № 326-ФЗ).

В соответствии со статьей 6 Закона № 212-ФЗ в целях проведения контроля уплаты страховых взносов ПФР и его территориальные органы осуществляют учет плательщиков страховых взносов, основывающийся на данных регистрационного учета страхователей, проводимого органами ПФР в соответствии со статьей 11 Закона № 167-ФЗ.

Суммы страховых взносов, поступившие за застрахованное лицо в ПФР, учитываются на его индивидуальном лицевом счете по нормативам, предусмотренным Законом № 167-ФЗ и Федеральным законом от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

В целях реализации положений Закона № 212-ФЗ о пониженных тарифах страховых взносов для отдельных категорий страхователей постановлениями Правительства Российской Федерации определены категории страхователей и виды продукции, к которым применяются пониженные тарифы.

Статьей 58.3 Закона № 212-ФЗ с 1 января 2013 года установлены дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий страхователей.

В соответствии со статьями 15 и 16 Закона № 212-ФЗ страхователи в установленный срок (ежемесячно или ежегодно) уплачивают страховые взносы за расчетный период (месяц, год, соответственно) в ПФР и ФОМС на соответствующие лицевые счета Федерального казначейства.

Кроме того, эти страхователи представляют в установленные сроки в территориальный орган ПФР по месту своего учета расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФР и ФОМС. Формы расчетов утверждались приказами Минздравсоцразвития России и Минтруда Рос-

сии. Кроме того, приказами Минздравсоцразвития России и Минтруда России от 21 декабря 2011 года № 1596н и Минтруда России от 22 октября 2012 года № 329н утверждены: Административный регламент предоставления Пенсионным фондом Российской Федерации государственной услуги по бесплатному информированию плательщиков страховых взносов по различным вопросам, касающимся начисления и уплаты страховых взносов и Административный регламент предоставления Пенсионным фондом Российской Федерации государственной услуги по приему от плательщиков страховых взносов расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование.

Статьей 18 Закона № 212-ФЗ предусмотрена возможность уплаты страховых взносов как через банки, так и через кассы местных администраций и организации федеральной почтовой связи.

Статьями 19-22 Закона № 212-ФЗ определен порядок взыскания со страхователей недоимок, пеней и штрафов по страховым взносам за счет их средств на счетах в банках и за счет иного имущества.

Статьей 24 Закона № 212-ФЗ установлены обязанности банков, как участников процесса уплаты страховых взносов, в том числе обязанность информировать в электронной форме органы ПФР об открытии, закрытии, изменении реквизитов счета страхователя в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации по согласованию с ПФР. Положение о порядке сообщения банком в электронном виде органу контроля уплаты страховых взносов об открытии или закрытии счета, об изменении реквизитов счета было утверждено Банком России 15 ноября 2010 года № 361-П. В целях контроля выполнения финансово-кредитными учреждениями возложенных на них обязанностей органы ПФР проводят проверки банков.

В соответствии со статьей 23 Закона № 212-ФЗ списание безнадежных долгов по страховым взносам производится в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 17 октября 2009 года № 820.

Статьями 26, 27 Закона № 212-ФЗ урегулирован порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных или взысканных страховых взносов, пеней и штрафов.

В соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 29 Закона № 212-ФЗ органы ПФР имеют право предоставлять страхователям отсрочку (рассрочку) погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам. Однако до настоящего времени не принят соответствующий порядок, регулирующий предоставление отсрочек (рассрочек).

Органы ПФР проводят камеральные и выездные проверки плательщиков страховых взносов в порядке, предусмотренном Законом № 212-ФЗ, а также

руководствуясь распоряжениями Правления ПФР от 16 апреля 2010 года № 101р, от 11 мая 2010 года № 127р и от 3 февраля 2011 года № 34р.

В 2014 году в целях повышения эффективности администрирования страховых взносов и оптимизации взаимодействия с плательщиками страховых взносов ПФР разработан и направлен в Минтруд России проект плана мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование администрирования страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование». В соответствии с проектом плана мероприятий предусматривается улучшить к 2018 году следующие показатели деятельности ПФР: представление отчетности плательщиками страховых взносов в электронном виде - 95,0 % (в 2013 году этот показатель составлял 87,5 %); уровень участия плательщиков страховых взносов в электронных сервисах ПФР и ФСС России довести до 75,0 % (в 2013 году - 10,0 %); эффективность проверок плательщиков страховых взносов (количество результативных проверок/общее число проверок) увеличить до 95,0 % (в 2013 году - 58,0 %); уменьшение количества страхователей, представивших отчетность с нарушением срока, до 0,6 % (в 2013 году - 1,2 процента).

В рамках исполнения полномочий по администрированию страховых взносов ПФР и отделениями заключены соглашения о взаимодействии с ФНС России, Банком России и государственными внебюджетными фондами.

Налоговые органы передают в территориальные органы ПФР следующие данные:

- списки страхователей, находящихся в процедуре банкротства;
- информацию по платежам, администратором которых является ФНС России;
- выписки из единых государственных реестров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- копии расчетов по авансовым платежам (деклараций) по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;
- сведения о налогоплательщиках, применяющих специальные налоговые режимы, предусмотренные разделом VIII.1 Налогового кодекса Российской Федерации, об организациях и индивидуальных предпринимателях, имеющих с 1 января 2010 года право на применение пониженного тарифа, об организациях и индивидуальных предпринимателях, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на данной территории;
- копии решений о списании 85 % задолженности по начисленным пеням и штрафам в части, подлежащей зачислению в ПФР, при выполнении условий о реструктуризации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 октября 2001 года № 699 «О порядке и условиях проведения реструктуризации имеющейся у организаций по

состоянию на 1 января 2001 года задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, а также по пеням и штрафам, начисленным на указанную задолженность по данным учета налоговых органов на дату принятия решения о реструктуризации» (с изменениями и дополнениями), а также копии решений о сохранении права на реструктуризацию задолженности по страховым взносам в части ПФР и другие данные.

В свою очередь, территориальные органы ПФР направляют в налоговые органы сведения:

- о дате регистрации плательщиков и регистрационном номере в ПФР;
- об уплаченных страхователями суммах страховых взносов;
- о расчетах по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;
- копии решений о привлечении к ответственности за нарушение законодательства об обязательном пенсионном страховании;
- о взысканных отделениями суммах недоимки на основании информации, переданной налоговыми органами;
- документы, подтверждающие наличие задолженности у организации-должника перед Российской Федерацией по уплате обязательных платежей для включения в реестр требований кредиторов.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 октября 2009 года № 820 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды и задолженности по начисленным пеням и штрафам» в рамках реализации списания безнадежных долгов по страховым взносам с 2011 года налоговые органы передают в отделения выписку из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащую сведения о государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица или выписку из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, содержащую сведения о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности.

В соответствии с распоряжением Правления ПФР от 24 июня 2011 года № 228р в 2011-2012 годах территориальные органы ПФР направляли в налоговые органы решения о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки по страховым взносам, образовавшейся за 2002-2009 годы, а также задолженности по пеням и штрафам.

В соответствии с письмом ПФР и ФНС России от 11 августа 2010 года № АД-30-24/8509@/ЯК-17-8/58 в 2010-2012 годах действовал совместный порядок осуществления возврата излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов, зачисленных в бюджет ПФР за 2002-2009 го-

ды включительно, на коды бюджетной классификации, главным администратором которых является ФНС России.

В 2013 году в территориальных органах ПФР организована работа в рамках исполнения совместного письма ФНС России и ПФР от 22 февраля 2013 года № ММВ-20-2/23@/АД-30-26/2673 по проведению скоординированных проверок.

Вместе с тем на результативность деятельности ПФР по администрированию страховых взносов отрицательно влияет наличие в действующем законодательстве отдельных недостаточно урегулированных вопросов, которые требуют скорейшего разрешения.

Так, Уголовным кодексом Российской Федерации не предусмотрена ответственность страхователей за нарушение законодательства о страховых взносах, равнозначная установленным мерам ответственности за уклонение от уплаты налогов и за сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов.

В соответствии с действующими законодательными и нормативными правовыми актами организации, находящиеся в стадии банкротства и имеющие задолженность по страховым взносам, состоят в последней 4-ой очереди по погашению задолженности государственным внебюджетным фондам.

В соответствии с частью 1 статьи 45 Закона № 212-ФЗ страхователи не могут быть привлечены к ответственности за совершение правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после дня окончания периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до дня вынесения решения о привлечении к ответственности истекло три года.

В проверяемом периоде отделения Фонда действовали на основании устаревших положений об отделениях, содержащих нормы, устанавливающие полномочия отделения и иные положения, не соответствующие нормам действующего законодательства и нуждающиеся в актуализации.

## **2. Анализ начисления, учета и контроля правильности исчисления, полноты и своевременности осуществления платежей в бюджеты ПФР, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, пеней и штрафов по ним**

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными законами о бюджете ПФР и бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФОМС), ПФР осуществляет начисление, учет и контроль правильности исчисления, полноты и своевременности осуществления платежей в бюджет по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию.

В проверяемом периоде Правлением ПФР прогнозируемые объемы страховых взносов, зачисляемых в бюджет ПФР, недоимки, пеней и штрафов, а также минимального налога, зачисляемого в бюджеты государственных внебюджетных фондов, утверждались и доводились до территориальных органов ПФР следующими постановлениями Правления ПФР:

- в 2010 году постановлением Правления ПФР от 23 декабря 2009 года № 323п на общую сумму 2092900167,1 тыс. рублей;

- в 2011 году постановлением Правления ПФР от 20 декабря 2010 года № 399п на общую сумму 2745044860,5 тыс. рублей;

- в 2012 году постановлением Правления ПФР от 20 декабря 2011 года № 383п на общую сумму 2753816969,2 тыс. рублей;

- в 2013 году постановлением Правления ПФР от 21 декабря 2012 года № 362п на общую сумму 3328192713,1 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

	Годовой объем (прогноз)	В том числе по администраторам доходов	
		глава 392 (ПФР)	глава 182 (ФНС России)
2010 г.	2092900167,1	2014886867,4	78013299,7
2011 г.	2745044860,5	2731854824,9	13190035,6
2012 г.	2753816969,2	2751791739,2	2025230,0
2013 г.	3328192713,1	3327358233,1	834480,0

К концу проверяемого периода количество администрируемых ПФР доходов увеличилось. Так, до 2013 года по главе 392 администрирование страховых взносов и других доходов, зачисляемых в бюджет ПФР, осуществлялось по 8 кодам бюджетной классификации доходов, по главе 182 - соответственно, по четырем кодам (в 2012 году - 3 кода). В 2013 году в перечень администрируемых по главе 392 доходов по обязательному пенсионному страхованию включено дополнительно 6 позиций. Перечень указанных доходов, администрируемых по главе 182, в 2013 году представлен двумя позициями.

В 2013 году полномочия, выполняемые территориальными органами ФНС России по администрированию страховых взносов (за расчетные периоды с 2002 года по 2009 год включительно), переданы ПФР без документального подтверждения расчетов по составу плательщиков.

В соответствии с положениями Закона № 212-ФЗ учет плательщиков осуществлялся дифференцированно, то есть с учетом категорий и групп плательщиков, тарифов страховых взносов, видов экономической деятельности.

В соответствии с пунктом 1 части 9 статьи 15 и частью 5 статьи 16 Закона № 212-ФЗ, а также со статьей Федерального закона от 27 ноября 2001 года № 155-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации» и пунктом 2 статьи 7 Федерального закона от 10 мая 2010 года № 84-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций



угольной промышленности» плательщики страховых взносов предоставляют в ПФР отчетность по следующим формам расчетов:

- форма РСВ-1 ПФР - для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- форма РСВ-2 ПФР - для плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- форма РВ-3 - для плательщиков страховых взносов на дополнительное пенсионное обеспечение.

В соответствии со статьей 6 Закона № 212-ФЗ в целях проведения контроля за уплатой страховых взносов ПФР и его территориальные органы осуществляют учет плательщиков страховых взносов, основывающийся на данных регистрационного учета страхователей, проводимого органами ПФР в соответствии со статьей 11 Закона № 167-ФЗ.

Информация о количестве плательщиков страховых взносов, зачисляемых в бюджет ПФР, по которым были сформированы обязательства, а также представивших отчеты, приведена в следующей таблице:

Формы расчетов	Количество плательщиков страховых взносов			
	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
РСВ-1	3842714	3912656	4038879	4084646
РСВ-2	4340342	4456499	4771803	4475512
РВ-3	-	598	491	514
Итого	8183056	8369753	8811173	8560672

В 2013 году количество плательщиков страховых взносов, сформировавших отчетность по уплате страховых взносов и взносов на дополнительное социальное обеспечение, составило 8,6 млн. единиц, что на 4,6 % больше по сравнению с уровнем 2010 года. Увеличение численности страхователей произошло в основном за счет прироста числа плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (на 6,3 процента).

В 2010 году общий объем выплат физическим лицам, застрахованным в системе обязательного социального страхования, составил 13,2 трлн. рублей, в 2011 году - 14,7 трлн. рублей, в 2012 году - 16,5 трлн. рублей, в 2013 году - 18,2 трлн. рублей.

В проверяемом периоде, по данным РСВ-1, удельный вес величины базы для начисления страховых взносов в общей сумме выплат застрахованным лицам составил более 75,9 %, в том числе: в 2010 году - 76,3 % в 2011 году - 75,9 %, в 2012 году - 76,4 %, в 2013 году - 77,1 процента:

	(млрд. руб.)			
	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
База для начисления страховых взносов (далее - база СВ)	10082,0	11153,1	12621,8	14013,4
Общая сумма выплат застрахованным	13206,7	14693,3	16516,4	18165,6
Удельный вес базы СВ в общей сумме выплат застрахованным, %	76,3	75,9	76,4	77,1

В проверяемом периоде по плательщикам страховых взносов, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (по форме РСВ-1), отмечается положительная динамика как объемов начисленных страховых взносов на ОПС, так и поступивших объемов страховых взносов:

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.*
Начислено (по РСВ-1)	1917254100,1	2840007511,1	3016617315,6	3401747074,4
Поступило	1884510217,6	2770153514,6	2976848640,1	3363437111,0
Коэффициент сбора страховых взносов, %	98,3	97,5	98,7	98,9

\* Оперативные данные на 28 февраля 2014 года.

В проверяемом периоде значение коэффициента сбора страховых взносов, рассчитываемого как объем поступлений к начисленным страховым взносам, по обязательному пенсионному страхованию находилось в диапазоне от 97,5 % до 98,9 %: в 2010 году - 98,3 %, в 2011 году - 97,5 %, в 2012 году - 98,7 %, в 2013 году - 98,9 процента.

Вместе с тем в 2010 году в группу территориальных органов ПФР с наихудшими показателями по сбору страховых взносов входили Костромская область (94,8 %), Республика Северная Осетия - Алания (95,2 %); в 2011 году - Ивановская область, Костромская область, Кировская область (менее 94,2 %); в 2012 году - Ивановская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Ямало-Ненецкий автономный округ (менее 96,9 %) и в 2013 году - Ивановская область (95,2 %), Волгоградская область (95,3 %) и Чеченская Республика (95,8 процента).

Поступление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в проверяемом периоде составило 11216,7 млрд. рублей (104,5 % к прогнозным показателям). В проверяемом периоде ежегодное поступление страховых взносов увеличилось в 1,8 раза и в 2013 году составило 3459,0 млрд. рублей. Рост обеспечивается в основном за счет увеличения фонда заработной платы и эффективности администрирования страховых взносов.

Основными итогами работы ПФР за 2010-2013 годы являются достижение установленных в бюджете ПФР параметров и сохранение стабильных темпов поступлений страховых взносов. Так, фактическое поступление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2010 году составило 1916,0 млрд. рублей, что на 51,9 % больше фактических поступлений за 2009 год; в 2011 году - 2815,3 млрд. рублей (на 46,9 % больше уровня 2010 года); в 2012 году - 3026,4 млрд. рублей (на 7,5 % больше уровня 2011 года); в 2013 году - 3459,0 млрд. рублей (на 14,3 % больше уровня 2012 года).

Кроме того, был установлен тариф 10 % сверх предельной величины с 1 января 2012 года, и с 1 января 2013 года были введены дополнительные тарифы для отдельных категорий плательщиков страховых взносов согласно подпунктов 1 и 2-18 пункта 1 статьи 27 Закона от 17 декабря 2001 года

№ 173-ФЗ в соответствии со статьей 58.3 Закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ.

Прогнозные объемы поступлений страховых взносов в бюджеты ФОМС и территориальных ФОМС доводились письмами ПФР.

Сведения о прогнозных объемах и поступлении страховых взносов на ОМС приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)			
	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в ФОМС	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в ТФОМС	Всего
2010 г.			
Прогнозный объем	99742620,0	161613890,3	261356510,3
Фактическое поступление	91027827,3	164022535,3	255050362,6
Кассовое исполнение, %	91,3	101,5	97,6
2011 г.			
Прогнозный объем	314821700,0	200892479,0	515714179,0
Фактическое поступление	326631952,4	220744221,7	547376174,1
Кассовое исполнение, %	103,8	109,9	106,1
2012 г.			
Прогнозный объем	537130400,0	-	537130400,0
Фактическое поступление	615134281,3	-	615134281,3
Кассовое исполнение, %	114,5	-	114,5
2013 г.			
Прогнозный объем	631807500,0	-	631807500,0
Фактическое поступление	687379108,6	-	687379108,6
Кассовое исполнение, %	108,8	-	108,8

Сумма страховых взносов к начислениям за период до 2010 года и зачисляемых в бюджет ПФР в 2013 году составила 994 млн. рублей, что на 32,5 % меньше по сравнению с 2012 годом:

(тыс. руб.)					
Глава	КБК	2012 г.		2013 г.	
		прогноз	фактическое поступление	прогноз	фактическое поступление
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС)					
182	182 1 02 02010 06 0000 160182 1 02 02020 06 0000 160	1170000,0	1473218,7	-	-
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (2002-2009 гг.)					
392	392 1 02 02031 06 0000 160392 1 02 02032 06 0000 160	-	-	430000,0	994916,6

В проверяемом периоде обмен документами с плательщиками страховых взносов в соответствии с распоряжением Правления ПФР от 11 октября 2007 года № 190р «О внедрении защищенного документооборота в целях реализации законодательства Российской Федерации об обязательном пенсионном страховании» осуществлялся по телекоммуникационным каналам связи.

При реализации Фондом функции администрирования страховых взносов задействованы ранее разработанные и эксплуатируемые программно-технические комплексы ПФР бесконтактного приема информации, программно-технологический комплекс (далее - ПТК) «Страхователи», ПТК системы персонифицированного учета.

В ходе проведения камеральной проверки отчетности плательщикам страховых взносов при необходимости направляются требования о предоставлении документов и необходимых пояснений или внесении соответствующих исправлений в отчетность.

В связи с тем, что с 1 января 2012 года отменена обязанность представления отчетности в ПФР индивидуальными предпринимателями, адвокатами и нотариусами, Фондом доработано программное обеспечение по формированию обязательств по уплате страховых взносов данными категориями плательщиков.

Осуществлены доработки ПТК «Администрирование страховых взносов» для проведения без участия специалистов камеральных проверок плательщиков, применяющих общеустановленный тариф страховых взносов, в случае представления ими расчетов, не требующих уточнений или пояснений.

Для эффективной организации проведения выездных проверок разработан программный комплекс «Выездной модуль», который минимизирует ручную работу при сборе информации о застрахованных лицах плательщика, автоматизирует процессы расчета доначисленных страховых взносов и формирования приложения к акту выездной проверки в части индивидуальных сведений о застрахованных лицах, а также автоматизирует процесс формирования результатов проверки.

С целью мониторинга работы территориальных управлений всех уровней внедрен программный комплекс «Эталон» в конфигурации «Ситуационный центр» (далее - Ситуационный центр), использование которого позволяет осуществлять мониторинг текущей ситуации в режиме «онлайн» и моделировать развитие ситуации в дальнейшем, принимать оперативные решения, проводить углубленный анализ причин отклонения процесса поступления доходов, взыскания задолженности по уплате страховых взносов.

В рамках мероприятий по улучшению взаимодействия между ПФР с плательщиками страховых взносов на ОПС и ОМС с мая 2013 года 26 отделений ПФР, а с ноября 2013 года все отделения ПФР участвуют в опытной эксплуатации электронного сервиса «Личный кабинет плательщика» (далее - ЛКП).

На 15 марта 2014 года количество плательщиков, подключенных к ЛКП, составило 586,9 тыс., зарегистрировано 1427,2 тыс. обращений плательщиков к ЛКП. За январь-март 2014 года количество подключенных плательщиков выросло более чем в 2 раза.

Кроме этого, с 2014 года плательщиками страховых взносов в органы ПФР представляется единая отчетность, содержащая сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и сведения индивидуального (персонифицированного) учета.

### **3. Обоснованность применения пониженных тарифов страховых взносов для определенных категорий плательщиков, документы, подтверждающие их применение**

Законом № 212-ФЗ определен перечень отдельных категорий плательщиков страховых взносов, для которых применяются пониженные тарифы страховых взносов, и размеры тарифов страховых взносов.

В 2010 году были установлены пониженные тарифы, в том числе для следующих групп плательщиков:

- организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН), - отчисляли страховые взносы в ПФР по тарифу 10,3 процента;

- сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, указанным в статье 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации, организации народных художественных промыслов, семейные (родовые) общины коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, отчисляли страховые взносы в следующем размере: 15,8 % - в ПФР, 1,1 % - в ФОМС, 1,2 % - в территориальные ФОМС.

Пониженные тарифы страховых взносов, которые отчислялись только в ПФР, - в размере 14 % были установлены для 8 категорий страхователей.

С 1 января 2011 года были установлены пониженные тарифы для ряда категорий плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, на переходный период 2011-2027 годов.

В 2012 году перечень страхователей, применяющих пониженные тарифы страховых взносов, увеличился на 4 категории.

В этот перечень дополнительно включены:

- аптечные организации, признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 года № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» и уплачивающие единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность и уплачивающие единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в отношении выплат и вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности (пункт 10 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ);

- некоммерческие организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, действующие в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства, а также массового спорта (помимо профессионального) (пункт 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ);

- благотворительные организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (пункт 12 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ);
- организации, оказывающие инжиниринговые услуги (пункт 13 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ).

С 1 января 2013 года право уплачивать страховые взносы во внебюджетные фонды по пониженным тарифам страховых взносов предоставлено индивидуальным предпринимателям, применяющим патентную систему налогообложения.

За проверяемый период количество страхователей, уплачивающих страховые взносы по пониженному тарифу, сократилось с 1924788 в 2010 году до 225435 в 2013 году. Сумма начисленных страховых взносов по пониженному тарифу уменьшилась на 45125400 тыс. рублей, или на 10,7 %, и составила 172891100 тыс. рублей.

В связи с тем, что ПФР не наделен правом самостоятельной регистрации плательщиков, основанием для применения пониженных тарифов являются документы, выданные органами ФНС России. Исключение составляют только работники - застрахованные лица, являющиеся инвалидами, в отношении которых страхователи представляют копии справок органов медико-социальной экспертизы и поименно указывают в отчетности, сдаваемой в территориальные органы ПФР.

В целях контроля обоснованности применения пониженных тарифов страховых взносов налоговые органы представляют Фонду информацию, необходимую для проверки соблюдения требований, необходимых для установления данной организации пониженных тарифов.

Правомерность применения плательщиком страховых взносов пониженного тарифа проверяется специалистами ПФР в ходе выездных и камеральных проверок.

По информации отделений ПФР, в 2013 году количество выявленных нарушений, связанных с неправомерным применением пониженных тарифов страховых взносов, составило:

- по результатам камеральных проверок - 40 (менее 0,01 % от общего количества выявленных нарушений);
- по результатам выездных проверок - 289 (0,7 % от общего количества выявленных нарушений).

#### **4. Правильность применения с 2013 года базового тарифа и тарифа в размере 10 % с суммы выплат, превышающих предельную величину базы**

С 2013 года база для начисления страховых взносов увеличилась с 512,0 до 568,0 тыс. рублей в год. На сумму выплат работнику, превысившую с начала года 568,0 тыс. рублей, начисляются 10 % страховых взносов в ПФР.

В 2013 году 3701774 организации исчисляли страховые взносы на выплаты, превышающие предельную величину базы. Плательщики в 2013 году применили при начислении страховых взносов тариф 10 % с сумм выплат, превышающих предельную величину базы, в отношении 6,2 млн. своих сотрудников (10,4 % общей среднесписочной численности плательщиков).

В 2012 году количество застрахованных лиц, выплаты вознаграждений которым превысили предельную величину базы (512,0 тыс. рублей), составило 13,6 млн. человек.

Контроль правильности исчисления страховых взносов осуществляется территориальными органами ПФР в ходе проведения камеральных и выездных проверок.

В 2013 году в соответствии с утвержденным планом выездных проверок в части правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды были проведены проверки крупных плательщиков страховых взносов (ООО «ЭСК Красное Сормово», ОАО «Сокол», Северо-Западный филиал ОАО «ФПК», ФГБУ науки Институт эволюционной физиологии и биохимии им. И.М. Сеченова, ООО ТД «Альфа-Трейд», ООО «Палмали», Клиническая больница на станции Ростов-Главный ОАО «РЖД»), в том числе и по исчислению страховых взносов с выплат, превысивших предельную величину базы для начисления страховых взносов.

В ходе проведенных выездных проверок указанных плательщиков по Северо-Западному филиалу ОАО «ФПК» и ФГБУ науки Институт эволюционной физиологии и биохимии им. И.М. Сеченова нарушений не выявлено.

По остальным плательщикам были выявлены факты занижения базы для начисления страховых взносов:

- на суммы не принятых к зачету территориальным органом ФСС пособий по временной нетрудоспособности, пособий по беременности и родам, пособий по уходу за ребенком до 1,5 лет;

- на суммы премии за выполнение особо важного задания, компенсации отпуска, оплаты дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами, оплаты за время выполнения воинской обязанности, оплаты работникам-донорам за дни сдачи крови;

- на суммы оплаты санаторно-курортных путевок работников.

## **5. Проверить правильность определения базы для начисления страховых взносов по каждому проверяемому году**

Статьей 8 Закона № 212-ФЗ установлены правила определения базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица для страхователей, производящих выплаты физическим лицам, и ее предельная величина, которая ежегодно индексируется с учетом роста средней

заработной платы в стране. Показатель индексации устанавливался Правительством Российской Федерации с 1 января каждого года: в 2010 году - 415,0 тыс. рублей, в 2011 году - 463,0 тыс. рублей, в 2012 году - 512,0 тыс. рублей, в 2013 году - 568,0 тыс. рублей.

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом. Предельная величина базы для начисления страховых взносов, при превышении которой страховые взносы не взимаются, рассчитывается нарастающим итогом с начала расчетного периода.

В ходе проверок установлены случаи неуплаты, неполной уплаты сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, неправомерное применение пониженных тарифов. При этом в ходе проведения выездных проверок фиксировались случаи занижения базы для начисления страховых взносов на суммы выплат, подлежащих обложению страховыми взносами, из них: выплаты физическим лицам по гражданско-правовым договорам; премии к юбилейным датам, единовременные выплаты к отпуску, поощрения из чистой прибыли, разовые выплаты работникам; материальная помощь свыше 4000 рублей за расчетный период.

Случаи неуплаты, неполной уплаты сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов являются наиболее типичными нарушениями, выявляемыми в ходе выездных проверок.

По информации отделений ПФР, в 2011 году территориальными органами ПФР было выявлено 14584 подобных нарушения (84,6 % от общего количества выявленных нарушений), в 2012 году - 31427 подобных нарушений (94,7 % от общего количества выявленных нарушений), в 2013 году - 40723 подобных нарушения (94,7 % от общего количества выявленных нарушений).

**6. Правильность определения объекта обложения страховыми взносами с учетом изменения объекта с 2011 года в соответствии с Федеральным законом № 339-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

С 1 января 2011 года объектом обложения страховыми взносами для страхователей, являющихся организациями или индивидуальными предпринимателями, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу



физических лиц в рамках трудовых отношений (в прежней редакции - трудовых договоров).

В прежней редакции части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ к выплатам, облагаемым страховыми взносами, относились выплаты, предусмотренные непосредственно в трудовых договорах. После внесенных изменений спектр выплат, облагаемых страховыми взносами, расширился за счет иных выплат, производимых в пользу работника в ходе осуществления им трудовой функции.

Правильность определения страхователем объекта обложения страховыми взносами проверяется в рамках камеральных или выездных проверок.

При проведении выездных проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов на ОПС и ОМС было установлено, что, как правило, не включаются в базу для начисления страховых взносов следующие выплаты:

- суммы среднего заработка, выплаченного организацией работнику-донору за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха;
- расходы, произведенные страхователем с нарушением требований законодательных и иных нормативных правовых актов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством либо не подтвержденные документами в установленном порядке;
- оплата в размере среднего заработка работникам за прохождение военных сборов;
- суммы выплат материальной помощи работнику в связи со смертью родственника, не являющегося близким;
- выплаты физическим лицам по гражданско-правовым договорам на оказание услуг;
- сумма среднего заработка за время стационарного обследования;
- выплаты стимулирующего характера из средств внебюджетного финансирования;
- выплаты при увольнении.

Вместе с тем при применении положений Федерального закона от 8 декабря 2010 года № 339-ФЗ отсутствует единая правоприменительная практика в части включения в базу для начисления страховых взносов следующих выплат:

- проценты за задержку работодателем заработной платы. Так, в соответствии со статьей 236 Трудового кодекса при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации). На основании выводов арбитражных судов данная компенсационная вы-

плата относится к предусмотренным законодательством компенсационным выплатам, связанным с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, и, следовательно, такие выплаты признаются не подлежащими обложению страховыми взносами;

- средний заработок за дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами. При этом согласно позиции арбитражного суда данные выплаты не являются вознаграждением в рамках трудового договора, а являются гарантированной государством компенсацией потерь заработка работников, осуществляющих уход за ребенком-инвалидом, в связи с чем не подлежат обложению страховыми взносами;

- оплата работнику путевки на санаторно-курортное лечение. Согласно позиции арбитражного суда данные выплаты не являются составной частью оплаты труда и не подлежат включению в расчетную базу для начисления страховых взносов. Целью предоставления санаторно-курортной путевки является оздоровление работника и вне зависимости от трудовых успехов работников, то есть не является средством вознаграждения труда.

В связи с этим в целях единой правоприменительной практики в части включения в базу для начисления страховых взносов спорных выплат, в том числе процентов, за задержку работодателем заработной платы, среднего заработка за дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами, оплаты работнику путевки на санаторно-курортное лечение Фондом направлялись запросы в Минтруд России.

Согласно разъяснениям Минтруда России, данные выплаты соответствуют определению объекта обложения страховыми взносами, предусмотренному частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, производятся в силу наличия трудовых отношений между работниками и работодателями, включаются в облагаемую базу для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, согласно статье 8 данного Закона и не освобождаются от обложения страховыми взносами согласно статье 9 Закона № 212-ФЗ.

#### **7. Эффективность применения пониженных тарифов страховых взносов, установленных Законом № 212-ФЗ для ряда категорий плательщиков**

Статьями 57, 58, 58.1 Закона № 212-ФЗ установлены пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий страхователей. В период 2010-2013 годов выпадающие доходы бюджета ПФР, возникающие в связи с установлением пониженных тарифов страховых взносов, компенсировались за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Информация о применяемых в период 2010-2013 годов тарифах страховых взносов в ПФР, ФОМС и ТФОМС представлена в следующей таблице:

(в процентах)

Внебюджетный фонд	Тарифы страховых взносов			
	на 2010 г.	на 2011 г.	на 2012 г.	на 2013 г.
ПФР				
основной тариф	20,0	26,0	22,0	22,0
пониженные тарифы в пределах свыше предельной величины базы	10,3-15,8	8,0-20,0	8,0-20,0	8,0-21,6
	-	-	10,0	10,0
ФОМС				
основной тариф	1,1	3,1	5,1	5,1
пониженные тарифы в пределах	0,0-1,1	0,0-2,0	0,0-4,0	0,0-4,0
Территориальные ФОМС				
основной тариф	2,0	2,0	-	-
пониженные тарифы в пределах	0,0-1,2	0,0-2,0	-	-

В 2010 году - 7 категорий страхователей, в 2011 году - 10, в 2012 году - 17, в 2013 году 18 категорий страхователей имели право на применение пониженных тарифов страховых взносов в ПФР в размере, варьирующемся от 8,0 до 21,6 процента.

В 2010 году 1924788 плательщиков страховых взносов применяли пониженные тарифы страховых взносов, что составляет 50,1 % от представленных расчетов. Начисления по пониженным тарифам, по данным РСВ-1, составили 218016,5 млн. рублей, или 11,4 % от общей суммы начислений страховых взносов.

При этом сумма страховых взносов при применении всеми страхователями только основного тарифа составила бы 2016400,6 млн. рублей. Таким образом, выпадающие доходы за 2010 год, покрываемые за счет средств федерального бюджета, составили 99146,4 млн. рублей.

С 1 января 2011 года совокупный тариф страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС (федеральный и территориальный) для большинства плательщиков составил 34 процента.

Для отдельных категорий страхователей установлены пониженные тарифы страховых взносов, при этом для каждой категории льготников установлен свой переходный период.

По итогам отчетов за 2011 год 196636 плательщиков страховых взносов применяли пониженные тарифы, или 5 % от представивших отчетность (3912656 страхователей). Начисления страховых взносов по плательщикам, применяющим пониженные тарифы страховых взносов, по данным отчетности составили 107555,6 млн. рублей, или 3,8 % от начисленных в целом по данным РСВ-1 (2840007,5 млн. рублей). Выпадающие доходы составили 59796,3 млн. рублей.

По данным сводного расчета по форме РСВ-1 в 2012 году 226264 плательщика страховых взносов применяли пониженные тарифы страховых взносов, что составляет 5,6 % от представивших отчетность (4038879). Начисления страховых взносов плательщиками, применяющими пониженные тарифы страховых взносов, по данным отчетности составили

140271,6 млн. рублей, или 4,6 % от начисленных в целом по данным РСВ-1 (3024033,8 млн. рублей).

В 2012 году из 4038879 страхователей пониженные тарифы страховых взносов применяли 226264 страхователя по одиннадцати категориям (коды тарифов 03, 04, 06, 07, 08, 09, 11, 12, 13, 18 и 19).

С определенной в размере 12621816,9 млн. рублей общей базы для начисления страховых взносов начислено страховых взносов за указанный год с учетом применения пониженных тарифов в сумме 2741580,2 млн. рублей. При этом сумма страховых взносов при применении всеми страхователями только основного тарифа составила бы 3281672,4 млн. рублей. Таким образом, выпадающие доходы за 2012 год, покрываемые за счет средств федерального бюджета, составили 540092,1 млн. рублей.

С 1 января 2013 года повышены льготные тарифы страховых взносов отдельным категориям страхователей. Кроме этого, этот перечень расширен. С 1 января 2013 года право уплачивать страховые взносы во внебюджетные фонды по пониженным тарифам предоставлено новой категории страхователей - индивидуальным предпринимателям, применяющим патентную систему налогообложения (пункт 14 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ и пункт 14 части 4 статьи 33 Закона № 167-ФЗ).

В 2013 году из 4067872 страхователей пониженные тарифы страховых взносов применяли 225435 страхователей.

С определенной в размере 14013351,8 млн. рублей общей базы для начисления страховых взносов в 2013 году начислено страховых взносов с учетом применения пониженных тарифов в сумме 3061550,4 млн. рублей. При этом сумма страховых взносов при применении всеми страхователями только основного тарифа составила бы 3643471,4 млн. рублей. Таким образом, выпадающие доходы составили 581921,1 млн. рублей.

Данные о применении пониженных тарифов страховых взносов организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, представлены в таблице:

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Количество плательщиков	1868930	134240	161288	164960
Среднесписочная численность работников	11521531	1891428	2182529	2733828
Суммы выплат и вознаграждений (ФОТ), млн. руб.	1429388,6	282734,8	367701,7	404295,1
Суммы начисленных страховых взносов, млн. руб.	182972,0	46224,2	67000,4	73999,7

Общая сумма задолженности по организациям и индивидуальным предпринимателям, применяющим упрощенную систему налогообложения, на конец отчетного периода за 9 месяцев 2013 года составляет 2364,2 млн. рублей (отчетный период за 2013 год определен на июнь 2014 года).

Условия применения и порядок подтверждения пониженных тарифов страховых взносов плательщиками в 2010 году и переходный период 2011-2027 годов регламентированы в статьях 57, 58 Закона № 212-ФЗ.

Контроль за правом страхователей на применение пониженных тарифов осуществляется либо в ходе выездных (документальных) проверок, либо в ходе углубленных камеральных проверок посредством проверки дополнительных документов, подтверждающих данное право.

**8. Структура задолженности по уплате страховых взносов в ПФР и ФОМС (виды экономической деятельности, в которых имеет место задолженность; крупный, средний или малый бизнес; федеральная, субъектовая или муниципальная собственность; финансовое положение организаций, в том числе банкротство, предбанкротное состояние; ФОТ по данным отчетности организаций и данным персонифицированного учета)**

За расчетные периоды с 2010 по 2013 год сумма начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование увеличилась в 5,3 раза, за этот же период задолженность по уплате страховых взносов в ПФР увеличилась в 3,2 раза. Темп роста начисленных страховых взносов опережает темп роста задолженности более чем в 2 раза.

Задолженность по ОМС в этом же периоде увеличилась в 4,6 раза с 6144937 тыс. рублей в 2010 году до 28498384 тыс. рублей в 2013 году.

Удельный вес недоимки в задолженности по страховым взносам на ОПС снизился с 96,0 % в 2010 году до 88,6 % в 2013 году.

Аналогичная тенденция наблюдается по всем регионам за исключением Калужской области (недоимка увеличилась с 91,1 % в 2010 году до 92,3 % в 2013 году), Республики Бурятия (с 89,7 % в 2010 году до 90,7 % в 2013 году), Сахалинской области (с 81,4 % в 2010 году до 93,4 % в 2013 году) и Чукотского автономного округа (с 74,4 % в 2010 году до 90,0 % в 2013 году).

Данные сводного аналитического учета свидетельствуют о преобладании в структуре задолженности по страховым взносам на ОПС и ОМС задолженности, образованной предприятиями обрабатывающей промышленности и строительства.

Снижение удельного веса задолженности на ОМС наблюдается в следующих отраслях: добыча полезных ископаемых - в 5 раз, обязательное социальное обеспечение - в 2,4 раза.

Увеличение доли задолженности на ОМС происходит в таких отраслях, как: операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг - в 1,6 раза, сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство - в 1,4 раза, производство и распределение электроэнергии, газа и воды - в 1,4 раза.

В проверяемом периоде доля задолженности по страховым взносам предприятий крупного, среднего и малого бизнеса уменьшилась с 80,5 %

от общей задолженности (ОПС и ОМС) по страховым взносам в 2010 году до 67,2 % в 2013 году.

С начала 2011 года задолженность по страховым взносам предприятий, относящихся к крупному, среднему и малому бизнесу, возросла с 37165520 тыс. рублей (80,5 % от общей задолженности (ОПС и ОМС) до 113588170,0 тыс. рублей (67,2 % от общей задолженности по страховым взносам в 2013 году, в том числе 94162380,0 тыс. рублей (67,0 % от задолженности на ОПС) и 19425800,0 тыс. рублей (68,2 % от задолженности на ОМС).

Сведения об удельном весе задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в разрезе крупного, среднего и малого бизнеса представлены в следующей таблице:

Виды бизнеса (по численности занятых)	Удельный вес в общей задолженности (в процентах)			
	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Крупный	42,3	39,5	40,6	42,0
Средний	17,1	16,9	16,1	17,5
Малый	40,5	43,6	43,3	40,5
Итого	100,0	100,0	100,0	100,0

Количество должников по уплате страховых взносов выросло в 1,2 раза с 409174 в 2010 году до 480846 в 2013 году.

Наибольшее количество должников приходится на долю предприятий малого бизнеса в: 2010 году - 383479 (93,7 %), 2011 году - 475226 (93,1 %), 2012 году - 434353 (92,0 %), 2013 году - 438870 (91,3 процента).

Задолженность по страховым взносам предприятий всех видов государственной собственности увеличилась с 492217,0 тыс. рублей (1 % от общей задолженности по страховым взносам) в 2010 году до 2347473,0 тыс. рублей (1,4 % от общей задолженности) в 2013 году.

Проведенный анализ свидетельствует о существенном преобладании в структуре задолженности удельного веса задолженности предприятий муниципальной собственности, в проверяемом периоде данный показатель увеличился с 67,3 % в 2010 году до 74,4 % в 2013 году.

Удельный вес задолженности предприятий собственности субъектов Российской Федерации увеличился с 6,6 % в 2010 году до 16,4 % в 2013 году, в то же время удельный вес задолженности по предприятиям федеральной собственности сократился с 26,1 % в 2010 году до 9,2 % в 2013 году.

В рамках данного контрольного мероприятия были проверены отделения Фонда по Кировской, Пензенской и Ярославской областям.

В указанных отделениях ПФР в проверяемом периоде задолженность предприятий федеральной собственности отсутствовала. В Кировской и Пензенской областях отсутствовала задолженность и предприятий, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации.

В 2010-2013 годах количество предприятий, находящихся в процедуре банкротства, увеличилось в 1,4 раза с 16274 в 2010 году до 22607 в 2013 году.

По состоянию на 1 января 2014 года задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование предприятий, находящихся в различных процедурах банкротства, возросла в 3,9 раза и составила 39097512,0 тыс. рублей, на обязательное медицинское страхование - соответственно, в 5,6 раза и 7540277,0 тыс. рублей.

Задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование организаций, не осуществляющих деятельность, увеличилась в 1,5 раза с 16125130,0 тыс. рублей (на 1 января 2010 года) до 24194082,0 тыс. рублей по состоянию на 1 января 2014 года, на обязательное медицинское страхование - увеличилась в 3,6 раза с 1128433,0 тыс. рублей (на 1 января 2010 года) до 4104278,0 тыс. рублей на 1 января 2014 года.

#### **9. Определить результативность взыскания задолженности по платежам в бюджеты ПФР, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, пеней и штрафов, а также работы по реструктуризации задолженности и зачета (уточнения) платежей**

По страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, администрируемым налоговыми органами (за расчетные периоды 2002-2009 годов), недоимка составила на 1 января 2013 года 68057698,0 тыс. рублей, объем суммарной задолженности (задолженность по страховым взносам, пеням и штрафным санкциям) составил на 1 января 2013 года 102191591,0 тыс. рублей.

Увеличение абсолютной величины задолженности по указанным страховым взносам обусловлено не только ростом начисленных страховых взносов, но и ростом числа плательщиков, находящихся в различных стадиях процедуры банкротства, - 58443754 тыс. рублей (41,6 % в общей сумме задолженности). Кроме того, в общей сумме задолженности числится 7677623 тыс. рублей (5,5 %) задолженности, признанной безнадежной к взысканию.

Таким образом, из общей суммы задолженности (140548301 тыс. рублей) возможной к взысканию является задолженность по страховым взносам в сумме 74426924 тыс. рублей.

Увеличение задолженности по регионам обусловлено ростом числа плательщиков, находящихся в различных процедурах банкротства. Наибольший удельный вес задолженности по указанной категории плательщиков в общей сумме задолженности наблюдается в Волгоградской области (88,5 %), Кемеровской области (87,9 %), Республике Карелия (86,6 %), Новгородской области (81,7 %), Республике Коми (81,1 %) и Смоленской области (81,0 процента).

По страховым взносам на обязательное пенсионное страхование недоимка за расчетные периоды 2010-2013 годов составила на 1 января 2014 года 124541523 тыс. рублей. Прирост недоимки за 2013 год составил 20195005 тыс. рублей (на 7,9 % меньше, чем в 2012 году). Суммарная задолженность за

расчетные периоды 2010-2013 годов составила на 1 января 2014 года 140548301 тыс. рублей.

Рост абсолютной величины задолженности связан с увеличением темпов роста начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Следует отметить, что в 2013 году произошло снижение удельного веса недоимки по отношению к начисленным страховым взносам. Так, по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование удельный вес недоимки по отношению к начислениям составил на 1 января 2014 года 1,2 % в сравнении с 1,4 % по итогам за 2012 год.

За период с 1 января 2010 года по 1 января 2014 года снижение удельного веса недоимки в сумме начисленных страховых взносов произошло на 0,8 процента.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 октября 2009 года № 820 «О порядке признания безнадежной к взысканию и списанию недоимки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды и задолженности по начисленным пеням и штрафам» в 2011-2013 годах списана задолженность в сумме 56,5 млрд. рублей.

По страховым взносам на обязательное медицинское страхование недоимка за расчетные периоды 2010-2013 годов составила на 1 января 2014 года 25494154 тыс. рублей; суммарная задолженность составила на указанную дату - 28498384 тыс. рублей. Рост задолженности за период 2010-2013 годов составил 22353447 тыс. рублей.

Рост абсолютной величины задолженности связан с увеличением темпов роста начисленных страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

При этом происходило снижение удельного веса недоимки по отношению к начисленным страховым взносам. Так, по страховым взносам на обязательное медицинское страхование удельный вес недоимки по отношению к начислениям составил на 1 января 2014 года 1,3 % в сравнении с 1,4 % - по итогам за 2012 год, с 1,9 % - по итогам за 2011 год, с 2,2 % - по итогам за 2010 год. За период с 1 января 2010 года по 1 января 2014 года снижение удельного веса недоимки в сумме начисленных страховых взносов произошло на 0,9 процента.

По взносам, уплачиваемым по дополнительному тарифу работодателями, использующими труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, недоимка за расчетные периоды 2010-2013 годов составила 190703 тыс. рублей (уменьшилась на 69341 тыс. рублей, или 73,3 %), суммарная задолженность составила на указанную дату 214230 тыс. рублей (уменьшилась на 57636 тыс. рублей, или 78,8 процента).



Следует отметить, что наибольшую долю задолженности составляют плательщики, находящиеся в различных стадиях процедуры банкротства, - 147857 тыс. рублей (69,0 %); а также ликвидированные и исключенные из Единого государственного реестра юридических лиц - 15452 тыс. рублей (7,2 %). Таким образом, из общей суммы задолженности (214230 тыс. рублей) возможной к взысканию является задолженность по страховым взносам в сумме 50921 тыс. рублей.

По страховым взносам в виде фиксированного платежа недоимка за расчетные периоды 2010-2013 годов снизилась на 777235 тыс. рублей (11,2 %) и составила на 1 января 2014 года 6174875 тыс. рублей. Суммарная задолженность за указанный период уменьшилась на 1 % и составила на 1 января 2014 года 7611365 тыс. рублей.

Фондом постоянно проводится мониторинг крупнейших должников.

Учитывая отраслевую структуру задолженности, следует отметить, что наибольшую часть задолженности составляют предприятия отраслей промышленного и строительного комплекса.

По состоянию на 1 января 2014 года задолженность только по шести организациям строительного комплекса составила более 4343,0 млн. рублей, в том числе:

- ЗАО «СУ-155» (филиал «СИ-17») - 612,5 млн. рублей;
- ЗАО «СУ-155» - 386,4 млн. рублей;
- ООО НПО «Мостовик» - 1514,8 млн. рублей;
- Холдинг ОАО «Тоннельдорстрой» - 725,4 млн. рублей;
- ЗАО «ДСК-Войсковицы» - 424,3 млн. рублей;
- ООО «Управление механизации ТДС» - 371,7 млн. рублей;
- ЗАО «Стройиндустрия» - 307,9 млн. рублей.

Работа с крупными должниками по взысканию задолженности территориальными органами контроля проведена в полном объеме. Информация о наличии задолженности по ОПС и ОМС направляется ПФР во все органы государственной власти субъектов Российской Федерации и в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

Вместе с тем в проверяемом периоде отмечается снижение уровня поступлений денежных средств по выставленным ПФР требованиям к плательщикам: на ОПС - с 34,2 % до 26,4 %, на ОМС - с 36,6 % до 12,5 процента.

В проверяемом периоде направлено инкассовых поручений на общую сумму 430584,5 млн. рублей. Эффективность взыскания задолженности по ОПС в 2010 году по инкассовым поручениям составила 38,3 %, в 2011 году - 50,3 %, в 2012 году - 49,4 %, в 2013 году - 53,7 %. Эффективность взыскания данной задолженности по ОМС в 2010 году составила 35,7 %, в 2011 году - 49,9 %, в 2012 году - 51,0 %, в 2013 году - 55,7 процента.

Информация о взыскании задолженности по страховым взносам за счет денежных средств на счетах плательщиков, образовавшейся с 1 января 2010 года, по инкассовым поручениям, направленным в 2010-2013 годах, по состоянию на 1 января 2014 года приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Виды страхования	Всего направлено инкассовых поручений	Поступило	Приостановленные инкассовые поручения	Картотека
ОПС	331097685	207879086	26361533	66820550
ОМС	66603350	40336747	6275376	13741276
Итого	397701035	248215833	32636910	80561826

По причине отсутствия денежных средств на счетах плательщика отозвано и направлено в службу судебных приставов 1087472 инкассовых поручения на сумму 36286466 тыс. рублей, приостановлено инкассовых поручений на сумму 32636910 тыс. рублей по причине направления в службу судебных приставов постановлений о взыскании за счет иного имущества.

Перечислено по инкассовым поручениям 248215833 тыс. рублей, или 68,7 % от взыскиваемой суммы (без учета отозванных).

Помещено в картотеку инкассовых поручений на сумму 80561826 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 20 Закона № 212-ФЗ при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика страховых взносов или при отсутствии информации о счетах плательщика страховых взносов Фонд взыскивает страховые взносы, а также пени и штрафы за счет иного имущества плательщика.

Информация об исполнении судебных решений и постановлений, по данным территориальных органов ПФР, приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	Общее количество исполнительных производств в отчетном периоде		Всего окончено и прекращено исполнительных производств в отчетном периоде		В том числе фактическое исполнение		Частично взысканная сумма по неоконченным исполнительным производствам
	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	
2011 г.	4580704	66973014	2143038	26855527	1226011	9634661	1553312
2012 г.	5635265	102025520	2551675	38383392	1476448	14740299	2525296
2013 г.	6117294	137281069	2692286	53442076	1349820	19655157	2861672

При взыскании задолженности за счет имущества плательщиков страховых взносов на исполнении в службе судебных приставов, а также арбитражных судах и судах общей юрисдикции в 2011-2013 годах находилось 16333263 производства на сумму 306279603 тыс. рублей. Окончено и прекращено в отчетном периоде 7386999 производств (45,2 % от общего количества) на сумму 118680995 тыс. рублей (38,7 % от общей суммы), в том числе с фактическим исполнением - 4052279 производств на сумму 44030117 тыс. рублей (24,8 % - по количеству и 16,6 % - по сумме от завершенных производств). Частично взысканная сумма по неоконченным исполнительным производствам составила 6940280 тыс. рублей.

В 2013 году по сравнению с 2010-2012 годами увеличилось количество исполнительных производств, оконченных в связи с невозможностью взыскания из-за отсутствия у должников имущества и денежных средств.

Незначительность приведенных показателей в большей степени объясняется тем, что судебными приставами-исполнителями основное внимание уделяется взысканию налоговых платежей, исполнительского сбора, административных штрафов, исполнению социально значимых категорий исполнительных производств (алиментные обязательства, взыскание задолженности по заработной плате, предоставление жилья). Показатели результативности работы ФССП России по указанным направлениям являются плановыми и включены в официальную отчетность, тогда как результаты работы органов ФССП России по взысканию задолженности по платежам в бюджеты ПФР и ФОМС в указанную отчетность не включаются.

Фондом и его территориальными органами принимаются меры по повышению эффективности взыскания задолженности за счет денежных средств на счетах плательщиков.

В рамках реализации части 7 статьи 19 Закона № 212-ФЗ Центральным банком Российской Федерации по согласованию с ПФР установлен порядок направления в банк поручения Фонда в электронном виде (далее - порядок).

Организация электронного документооборота позволила значительно сократить сроки направления территориальными органами ПФР в банки инкассовых поручений.

Мерами по взысканию задолженности на уровне территориальных органов ПФР в соответствии с Законом № 212-ФЗ являются: индивидуальная работа с плательщиками страховых взносов; рассмотрение должников на заседаниях межведомственных комиссий по погашению задолженности по заработной плате при губернаторе (администрации, правительстве) соответствующего субъекта Российской Федерации; на заседаниях комиссий ОПФР по работе со страхователями, нарушающими законодательство Российской Федерации о страховых взносах; на заседаниях комиссий по контролю полноты и своевременности поступления страховых взносов на ОПС и ОМС, созданных при управлениях ПФР с участием органов прокуратуры и ФССП России; на заседаниях комиссий при администрациях муниципальных образований субъектов Российской Федерации.

Наиболее эффективными формами работы являются комиссии по контролю полноты и своевременности поступления страховых взносов на ОПС и ОМС, созданных при управлениях ПФР с участием органов прокуратуры и ФССП России. Так, эффективность взыскания задолженности по результатам их работы в проверяемом периоде составила 73 % в Республике Алтай, 71 % - в Кемеровской области, 62 % - в Камчатском крае, 61 % - в Калининградской области.

Эффективность взыскания задолженности по результатам работы межведомственных комиссий в субъектах Российской Федерации и комиссий

при муниципальных образованиях несколько ниже - 60 % и 54 %, соответственно, по Камчатскому краю, 22 % и 24 % - по Краснодарскому краю, 18 % и 41 % - по Кемеровской области.

Наименее эффективным является взыскание задолженности во взаимодействии с прокуратурами субъектов Российской Федерации (42 % - по Калининградской области, 22 % - по Сахалинской области, 19 % - Ярославской области, 14 % - по Камчатскому краю, 12 % - по Краснодарскому краю, 9 % - по Кемеровской области, 9 % - по Кировской области, 5 % - по Пензенской области).

В соответствии с Планом мероприятий по мобилизации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным Председателем Правительства Российской Федерации Д.А. Медведевым 7 мая 2013 года № 2468п-П13, в 2013 году территориальные органы ПФР приняли участие в 27608 заседаниях комиссий по легализации заработной платы.

По результатам заседаний комиссий 19895 плательщиков (4,0 %) повысили заработную плату до минимального размера оплаты труда, сумма повышения - 107617 тыс. рублей, 35068 плательщиков (5,9 %) повысили заработную плату до прожиточного минимума, сумма повышения - 504155 тыс. рублей.

Территориальными органами ПФР совместно с налоговыми органами проведены 1176 скоординированных проверок плательщиков страховых взносов по выявлению фактов выплат неофициальной заработной платы («серой зарплаты»), занижения базы для начисления страховых взносов и увеличения поступлений налогов и взносов в бюджеты. В 559 случаях (47,5 %) выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

По результатам проведенной работы доначислено по решениям выездных проверок по ОПС 33437,8 тыс. рублей, в том числе: страховых взносов - 22164,9 тыс. рублей, пеней - 4054,8 тыс. рублей, штрафов - 7218,1 тыс. рублей. По ОМС доначислено 5891,7 тыс. рублей, в том числе: страховых взносов - 3987,5 тыс. рублей, пеней - 694,8 тыс. рублей, штрафов - 1209,5 тыс. рублей.

Сложившаяся за расчетные периоды 2010-2013 годов динамика поступления сумм задолженности в рамках мероприятий по взысканию задолженности на ОПС и ОМС свидетельствует об увеличении эффективности мер по взысканию, принимаемых территориальными органами ПФР в проверяемом периоде.

По состоянию на 1 января 2014 года задолженность, взыскиваемая в принудительном порядке, составила 71,2 млрд. рублей, в том числе:

- направлено исполнительных документов в службу судебных приставов - 27,9 млрд. рублей,
- направлено инкассовых поручений - 40 млрд. рублей,
- направлено исковых заявлений в суд - 3,3 млрд. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 октября 2009 года № 820 «О порядке признания безнадежной к взысканию и списанию недоимки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды и задолженности по начисленным пеням и штрафам» (далее - постановление № 820) в рамках реализации списания безнадежных долгов по страховым взносам с 2011 года по 2012 год налоговые органы передают в ПФР справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам.

Динамика задолженности и недоимки по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, администрируемым налоговыми органами в 2002-2009 годах, представлена в следующей таблице:

(на начало года, тыс. руб.)

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Задолженность	127997470	118753529	108840788	102191591	35943782
Недоимка	95102680	83976464	74287244	68057698	28128911
Доля недоимки в общей сумме задолженности, %	74,3	70,7	68,3	66,6	78,2

Всего в проверяемом периоде произошло снижение задолженности на 92053688 тыс. рублей (на 71,9 %), а недоимка по страховым взносам за период 2002-2009 годов снизилась на 66973769 тыс. рублей (на 70,4 процента).

Задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, которая является безнадежной к взысканию, по состоянию на 1 января 2014 года составила 8,7 млрд. рублей, из нее:

- задолженность по страховым взносам, подлежащая списанию в соответствии с постановлением № 820, - 5,4 млрд. рублей;

- задолженность недействующих организаций, подлежащих исключению из ЕГРЮЛ в соответствии со статьей 21.1 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», - 3,3 млрд. рублей.

Задолженность плательщиков, находящихся на различных стадиях банкротства, составила 39,2 млрд. рублей, в том числе: задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, - 20,6 млрд. рублей и задолженность по текущим платежам - 18,6 млрд. рублей.

Текущая задолженность, по которой проводится взыскание в соответствии с Законом № 212-ФЗ, составила 5,4 млрд. рублей.

Структура задолженности на 1 января 2014 года в процентном соотношении составила: задолженность, возможная к взысканию, - 62 %, задолженность, не возможная к взысканию, - 7 %, задолженность плательщиков, находящихся на различных стадиях банкротства, - 31 процент. Таким образом, имеется тенденция увеличения количества организаций, находящихся на различных стадиях банкротства.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257 «Об обеспечении интересов Российской

Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» определено, что Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на представление в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требований об уплате обязательных платежей.

Одновременно с подачей в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом уполномоченный орган запрашивает у должника информацию о федеральных органах исполнительной власти и государственных внебюджетных фондах, являющихся кредиторами должника, а также направляет уведомление о принятом решении в федеральные органы исполнительной власти и иные органы, указанные в приложении № 2 к Положению о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2012 года № 468 в перечень таких органов был включен и Пенсионный фонд Российской Федерации.

В период 2010-2013 годов органы ПФР передали в налоговые органы данные о задолженности плательщиков страховых взносов, находящихся в процедурах банкротства, на сумму 44,0 млрд. рублей.

Обобщенная информация о суммах, поступивших в бюджет ПФР и фондов обязательного медицинского страхования по итогам дел о банкротстве, в Пенсионном фонде Российской Федерации отсутствует.

Информация о сумме признанной безнадежной к взысканию недоимки по страховым взносам и суммам списанной задолженности по пеням и штрафам за 2002-2009 годы приведена в следующей таблице:

			(на начало года, тыс. руб.)			
			2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Всего подлежит признанию безнадежной к взысканию и списанию недоимки по страховым взносам и задолженности по начисленным пеням и штрафам	недоимка	на страховую часть трудовой пенсии	25634776	31533148	22079423	3840935
		на накопительную часть трудовой пенсии	2698456	4407533	3338914	714028
	пени	на страховую часть трудовой пенсии	3158654	5648833	4485408	726377
		на накопительную часть трудовой пенсии	651254	831821	658579	123695
	штрафы		37930	67822	35450	3436
Всего			32181070	42489157	30597775	5408471
Принято решений о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки по страховым взносам и задолженности по начисленным пеням и штрафам	недоимка	на страховую часть трудовой пенсии	0	22394663	13479109	5067306
		на накопительную часть трудовой пенсии	0	3072708	1946787	1598659
	пени	на страховую часть трудовой пенсии	0	4369364	2529180	1598659
		на накопительную часть трудовой пенсии	0	632205	361273	234390
	штрафы		0	51360	20231	11039
Всего			0	30520299	18336582	7748370

Следует отметить, что из общей суммы списанной безнадежной к взысканию задолженности в объеме 99156018,0 тыс. рублей недоимка, образовавшаяся за расчетные периоды 2002-2009 годов, и соответствующие пени и штрафы составили 92545937,0 тыс. рублей (93,3 процента).

Выборочной проверкой обоснованности списания безнадежной к взысканию задолженности установлено, что вследствие отсутствия до июня 2011 года нормативного акта ПФР работа по признанию безнадежными к взысканию и списанию сумм недоимки по страховым взносам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование, а также задолженности по пеням и штрафам территориальными органами ПФР не проводилась, при том, что сумма безнадежной к взысканию задолженности на 1 января 2011 года составляла 33383178 тыс. рублей, в том числе: недоимка, образовавшаяся за расчетные периоды 2002-2009 годов, и соответствующие пени и штрафы в сумме 32181070 тыс. рублей (96,4 % общей суммы задолженности). В результате территориальными органами ПФР принимались решения о признании безнадежной к взысканию и списании недоимки по страховым взносам и задолженности по начисленным пеням и штрафам по плательщикам страховых взносов, ликвидированным с 2005 года и позже, спустя значительный период времени.

Следует отметить, что на предупреждение возникновения недоимки по страховым взносам, а также на результативность взыскания органами ПФР этой недоимки могло бы оказать влияние наличие в действующем законодательстве норм, предусматривающих уголовную ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах.

Так, Уголовным кодексом Российской Федерации не предусмотрена ответственность страхователей за нарушение законодательства о страховых взносах, в то время как ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов (статьи 198, 199), сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов (статья 199<sup>2</sup>), установлена.

Кроме того, несмотря на особую правовую природу и назначение страховых взносов на обязательное пенсионное страхование как индивидуально возмездных платежей, направляемых на выплату трудовых пенсий, статьей 134 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» погашение суммы задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, включенной в реестр требований кредиторов, предусмотрено в составе третьей очереди, а задолженности по страховым взносам, возникшей после даты принятия заявления о признании должника банкротом - в четвертую очередь.

В 2010-2013 годах территориальными органами ПФР в арбитражные суды и суды общей юрисдикции предъявлено 1151674 иска о взыскании

недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам в ПФР на общую сумму 26541975,0 тыс. рублей, из них: удовлетворено 989122 иска на сумму 22638808,2 тыс. рублей (85,9 % от общего количества и 85,3 % от общей суммы предъявленных исков), отказано в удовлетворении и прекращено 98459 исков на сумму 2999761,5 тыс. рублей (11,3 % от суммы предъявленных исков).

Наиболее многочисленной категорией исков являются иски о взыскании недоимки по страховым взносам и пеней с юридических лиц, а также глав крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: всего за 2010-2013 годы предъявлено 126225 исков на сумму 18384750,9 тыс. рублей (69,3 % от общей суммы предъявленных исков).

По состоянию на 31 декабря 2013 года не исполнено (не полностью исполнено) 370326 судебных решений на сумму 5142345,9 тыс. рублей, что составляет 37,4 % от их количества.

Основными причинами неисполнения судебных решений являются: отсутствие на счетах должников денежных средств, отсутствие имущества у должников, банкротство; исполнительные листы находятся на исполнении в УФК; невозможность установления местонахождения плательщика; смерть плательщика; незавершенное исполнительное производство; снятие с учета регистрирующими органами (налоговые органы) индивидуальных предпринимателей, независимо от наличия у них задолженности по страховым взносам в ПФР.

В целях своевременного исполнения судебных решений территориальными органами ПФР принимаются следующие меры: взаимодействие со службами судебных приставов по взысканию задолженности за счет имущества должника; совместные рейды со службами судебных приставов с выездами по месту жительства должника; извещение судебных приставов о вновь открывшихся расчетных счетах плательщиков; направление запросов судебным приставам о ходе исполнительного производства; сверка с судебными приставами по количеству и результатам исполнительных производств; принятие мер к ограничению права выезда должника за территорию Российской Федерации.

В проверяемом периоде поступали средства на уплату недоимки, пени и штрафных санкций по взносам в ПФР согласно действующих графиков погашения задолженности, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 9 июля 2007 года № 83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей», постановлениями Правительства Российской Федерации от 8 июня 2001 года № 458 «О порядке и условиях проведения реструктуризации просроченной задолженности (основного долга и процентов, пеней и штрафов) сельскохозяйственных



предприятий и организаций по федеральным налогам и сборам, а также по страховым взносам в бюджеты государственных внебюджетных фондов», от 1 октября 2001 года № 699 «О порядке и условиях проведения реструктуризации имеющейся у организаций по состоянию на 1 января 2001 года задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, а также по пеням и штрафам, начисленным на указанную задолженность по данным учета налоговых органов на дату принятия решения о реструктуризации», от 22 сентября 2006 года № 586 «О реструктуризации задолженности открытого акционерного общества «Завод имени И.А. Лихачева».

Всего поступило недоимки, пеней и штрафных санкций в сумме 5770506,6 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году - 1567826,0 тыс. рублей, в 2011 году - 1731673,6 тыс. рублей, в 2012 году - 1198226,0 тыс. рублей, в 2013 году - 1272781,0 тыс. рублей. В общей сумме поступлений недоимка составила 4405527,2 тыс. рублей, пени и штрафные санкции - 1364979,4 тыс. рублей.

Информация о поступлении недоимки, пеней и штрафов по взносам в ПФР (за периоды, истекшие до 1 января 2001 года) приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Прогноз	1145669,1	110035,6	855230,0	834480,0
Фактические поступления	1567825,5	1731673,6	1198226,4	1272780,9
Исполнение, %	136,8	1573,7	140,1	152,5

### **10. Эффективность взыскания с 2013 года страховых взносов в отношении индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, на основании Федерального закона № 243-ФЗ<sup>1</sup> в сравнении с ранее действовавшим порядком**

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики страховых взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам), являются плательщиками страховых взносов.

С 1 января 2010 года стоимость страхового года для целей определения размера страховых взносов, уплачиваемых в ПФР плательщиками страховых взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, составляла 10392,0 рубля, с 1 января 2011 года - 13509,6 рубля, с 1 января 2012 года - 14386,32 рубля.

<sup>1</sup> Федеральный закон от 3 декабря 2012 года № 243-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования».

С 1 января 2013 года лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивают соответствующие страховые взносы в фиксированных размерах, которые определяются как произведение двукратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в ПФР, увеличенное в 12 раз. Минимальный размер оплаты труда с 1 января 2013 года установлен в сумме 5205,0 рубля в месяц. Сумма, подлежащая уплате в 2013 году лицами, занимающимися в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам на обязательное пенсионное страхование, составила 32479,2 рубля.

Численность состоящих на регистрационном учете плательщиков страховых взносов, не производящих выплаты физическим лицам, в проверяемом периоде снизилась на 671454 страхователя (15,5 %) и составила на 1 января 2014 года 3667196 страхователей.

По данным территориальных органов ПФР, численность физических лиц, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, на 1 января 2010 года составила 4300550 человек, на 1 января 2011 года - 4451904 человека, на 1 января 2012 года - 4431737 человек, на 1 января 2013 года - 4338650 человек, на 1 января 2014 года - 3667196 человек.

Снижение численности индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, и иных лиц, не производящих выплаты физическим лицам, происходило весь период. В основном сокращение численности данной категории плательщиков произошло в 2013 году - численность по сравнению с 2012 годом уменьшилась на 671454 человека (15,5 процента).

Основными причинами снижения численности индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, и иных лиц, не производящих выплаты физическим лицам, являются:

- увеличение с 2013 года тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- переход (перерегистрация) в другие организационно-правовые формы (индивидуальные предприниматели снимаются с регистрационного учета и регистрируют новые ООО и ОАО);
- снятие с регистрационного учета, вследствие повышения тарифов страховых взносов, индивидуальных предпринимателей, не ведущих финансово-хозяйственную деятельность.

Всего поступило страховых взносов от плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, 208370,0 млн. рублей, ежегодно наблюдался прирост поступлений. Так, за 2013 год поступило 86777,3 млн. рублей (в 2,75 раза больше аналогичного показателя за 2010 год).

Коэффициент уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2013 году снизился и составил 70,4 % в связи с резким увеличением начисленных страховых взносов и незначительной динамикой их поступления.

Задолженность по страховым взносам в виде фиксированного платежа, пеням и штрафам на 1 января 2014 года составила 7611365,0 тыс. рублей, в том числе недоимка - 6174875,0 тыс. рублей.

Задолженность по страховым взносам, рассчитанным исходя из стоимости страхового года, в проверяемом периоде увеличилась на 25271581,0 тыс. рублей и на 1 января 2013 года составила 39814028,0 тыс. рублей, в том числе недоимка - 36675451,0 тыс. рублей.

В целях взыскания задолженности в 2010-2013 годах плательщикам страховых взносов, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, направлены требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное пенсионное и медицинское страхование на общую сумму 95349931,1 тыс. рублей. Поступило по требованиям 31722968,9 тыс. рублей (33,3 % от суммы по направленным требованиям).

В счет погашения задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное пенсионное и медицинское страхование плательщикам страховых взносов, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, направлены инкассовые поручения на взыскание денежных средств, находящихся на счетах плательщиков в банках, на общую сумму 7559986,8 тыс. рублей. Поступило по инкассовым поручениям 3280903,4 тыс. рублей (43,4 процента).

Задолженность по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное пенсионное и медицинское страхование за счет имущества плательщиков взыскана в общей сумме 10829581,8 тыс. рублей (24,8 процента).

Посредством направления в судебные органы исковых заявлений о взыскании задолженности плательщиков страховых взносов, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование на общую сумму 6516949,1 тыс. рублей взыскана задолженность в общей сумме 1409318,7 тыс. рублей (21,6 процента).

**11. Определить эффективность взыскания с 2013 года страховых взносов по дополнительным тарифам в ПФР в отношении физических лиц, занятых на работах, дающих право на досрочную трудовую пенсию по старости**

Федеральным законом от 3 декабря 2012 года № 243-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по

вопросам обязательного пенсионного страхования» Закон № 212-ФЗ дополнен статьей 58<sup>3</sup>, установившей дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов.

Так, для плательщиков страховых взносов (организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями) в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», с 1 января 2013 года применялся дополнительный тариф страховых взносов в ПФР в размере 4 процентов.

Для плательщиков страховых взносов, указанных выше, в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», с 1 января 2013 года применялся дополнительный тариф страховых взносов в размере 2 процентов.

Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», зачисляемые в бюджет ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии, поступили в объеме 11812410,6 тыс. рублей (94,7 % от прогнозного показателя).

Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», зачисляемые в бюджет ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии, поступили в объеме 20072286,6 тыс. рублей (164,3 процента).

Задолженность плательщиков страховых взносов, уплачивающих страховые взносы по дополнительному тарифу в соответствии с частью 1 статьи 58<sup>3</sup> Закона № 212-ФЗ, на 1 января 2014 года составила 260507,0 тыс. рублей, в том числе: задолженность по страховым взносам - 249085,0 тыс. рублей, задолженность по пеням и штрафам - 11422,0 тыс. рублей.

В целях погашения задолженности плательщиков страховых взносов, уплачивающих страховые взносы по дополнительному тарифу в соответствии с частью 1 статьи 58<sup>3</sup> Закона № 212-ФЗ, в 2013 году территориальными органами ПФР направлено в банки, в которых открыты счета плательщиков страховых взносов - организаций и индивидуальных предпринимателей, 8874 инкассовых поручения о списании денежных средств на общую сумму 353600,0 тыс. рублей, в том числе: по страховым взносам - на сумму 339968,0 тыс. рублей, по пеням и штрафам - 13632,0 тыс. рублей. В результате бесспорного взыскания задолженности с расчетных счетов плательщиков-

должников по 6093 инкассовым поручениям поступило 178330,0 тыс. рублей (50,4 %), в том числе: по страховым взносам - 172060,0 тыс. рублей (50,6 %), по пеням и штрафам - 6270,0 тыс. рублей (46,0 процента).

Задолженность плательщиков страховых взносов, уплачивающих страховые взносы по дополнительному тарифу в соответствии с частью 2 статьи 58<sup>3</sup> Закона № 212-ФЗ, на 1 января 2014 года составила 360085,0 тыс. рублей, в том числе: задолженность по страховым взносам - 346110,0 тыс. рублей, задолженность по пеням и штрафам - 13975,0 тыс. рублей.

Эффективность взыскания сумм страховых взносов, доначисленных по результатам проведения камеральных и выездных проверок, в 2013 году составила: по камеральным проверкам - 63,53 %, по выездным проверкам - 65,3 процента.

В целях погашения задолженности плательщиков страховых взносов, уплачивающих страховые взносы по дополнительному тарифу в соответствии с частью 2 статьи 58<sup>3</sup> Закона № 212-ФЗ, в 2013 году территориальными органами ПФР направлено в банки, в которых открыты счета плательщиков страховых взносов - организаций или индивидуальных предпринимателей, 62245 инкассовых поручений о списании денежных средств на общую сумму 671064,0 тыс. рублей, в том числе: по страховым взносам - 642382,0 тыс. рублей, по пеням и штрафам - 28683,0 тыс. рублей. В результате бесспорного взыскания задолженности с расчетных счетов плательщиков-должников по 46778 инкассовым поручениям поступило 411580,0 тыс. рублей. Общая сумма взысканных средств составила 61,3 % от суммы выставленных инкассовых поручений.

## **12. Организация работы по возврату излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджеты ПФР, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, пеней и штрафов и представлению в территориальный орган Федерального казначейства поручений для осуществления возврата**

В соответствии со статьями 26, 27 Закона № 212-ФЗ в целях организации работы территориальных органов ПФР по осуществлению зачетов, возвратов излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов постановлением Правления ПФР от 15 декабря 2009 года № 310п утвержден Порядок осуществления зачетов, возвратов излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, пеней и штрафов.

Формы документов для проведения процедур по зачетам (возвратам) излишне уплаченных или взысканных страховых взносов, пеней и штрафов утверждены приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 11 декабря 2009 года № 979н «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов».

Основанием для проведения зачета (возврата) является переплата по обязательному пенсионному и (или) обязательному медицинскому страхованию. Излишняя уплата страховых взносов, пеней и штрафов может быть обнаружена как самим страхователем (подаётся заявление в орган ПФР), так и органом ПФР (в ходе проверок, сверок):

Страховые взносы, пени, штрафы	Нормативное регулирование	Срок подачи заявления	Формы документов для проведения зачетов (возвратов)		
Излишне уплачены	статья 26 Закона № 212-ФЗ	В течение 3 лет со дня уплаты	Заявление о зачете излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов (форма 22-ПФР)	Акт совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам (форма 21-ПФР)	Заявление о возврате страховых взносов, пеней и штрафов (форма 23-ПФР)
Излишне взысканы	статья 27 Закона № 212-ФЗ	В течение 1 месяца со дня, когда плательщику стало известно о факте излишнего взыскания или со дня вступления в силу решения суда	Заявление о возврате страховых взносов, пеней и штрафов (форма 24-ПФР)		

Принятие решений по вопросам, связанным с возвратом или зачетом излишне уплаченных страховых взносов, осуществляется комиссиями по рассмотрению вопросов, связанных с принятием решений о зачете или возврате излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов, образуемыми территориальными органами ПФР (далее - Комиссия).

Информация о проведенных зачетах и возвратах сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за 2010-2013 годы представлена в следующей таблице:

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Количество заявлений, поступивших от плательщиков	345818	371658	621793	591891
из них:				
на зачет	295866	262552	483708	461646
на возврат	49952	109106	138085	130245
Суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащие зачету, возврату по заявлению, тыс. руб.	3034231	3714334	6281379	5713618
из них:				
по зачету	1916548	1613301	2535780	1959853
по возврату	1117683	2101033	3745599	3753765
Количество заявлений, по которым комиссиями вынесены решения	341580	370931	620027	590291
из них:				
на зачет	287450	256819	478147	454422
на возврат	47602	104019	131697	123089
об отказе	6528	10093	10183	12780
Суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней, и штрафов, по которым комиссиями приняты решения, тыс. руб.	2904825	3701627	6260403	5255918
из них:				
на зачет	1798698	1549654	2484340	1778723
на возврат	1056102	1993844	3356633	3013189
об отказе	50025	158129	419 430	464006

Территориальными органами ПФР приняты решения: о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов - 1476838 решений на сумму 7611415 тыс. рублей; о возврате средств - 406407 решений на сумму 9419768 тыс. рублей.

Принято 39584 решения об отказе в осуществлении зачета (возврата) излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, пеней и штрафов на сумму 1091590 тыс. рублей.

Несмотря на регулярно проводимую сотрудниками территориальных органов ПФР работу по доведению до плательщиков актуальной информации о правилах заполнения распоряжений о переводе денежных средств на уплату страховых взносов, плательщики страховых взносов допускают ошибки при перечислении средств на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование. В связи с этим возникают обращения плательщиков в территориальные органы ПФР по осуществлению зачетов (возвратов) излишне уплаченных страховых взносов.

Территориальные органы ПФР ведут активную работу по доведению информации до плательщиков как при личном контакте при обращении в территориальные органы ПФР, так и посредством актуализации информации на официальном сайте ПФР, в средствах массовой информации, а также размещения на информационных стендах.

### **13. Результативность осуществления документальных (выездных) и камеральных проверок плательщиков страховых взносов**

В соответствии со статьей 33 Закона № 212-ФЗ территориальные органы ПФР как органы контроля уплаты страховых взносов проводят камеральные и выездные проверки плательщиков страховых взносов.

Проверки осуществляются подразделениями администрирования страховых взносов.

Для выполнения функции по администрированию страховых взносов ПФР утвердил дополнительную штатную численность специалистов:

Органы ПФР	2010 г.		2011 г.		2012 г.		2013 г.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Отделения ПФР	1629	1586	1869	1818	1902	1804	1902	1848
Территориальные органы	13385	13262	17036	17624	17787	17186	17828	17509
Исполнительная дирекция ПФР	49	39	49	38	49	39	54	39
Всего	15063	14887	18954	16480	19738	19029	19784	19396

Таким образом, численность специалистов, занимающихся администрированием страховых взносов, в 2013 году составила 16,0 % от фактической численности сотрудников Фонда.

В проверяемом периоде по результатам камеральных проверок выявлено 2567566 фактов нарушений.

Сумма доначисленных платежей на основании принятых решений составила 19176407,51 тыс. рублей, из них возмещено в бюджет ПФР 12233916,43 тыс. рублей, или 63,7 процента.

Сумма доначисленных платежей по обязательному медицинскому страхованию на основании камеральных проверок составила 3294942,3 тыс. рублей, из них возмещено в бюджет ПФР 1969431,9 тыс. рублей (59,8 процента).

Наиболее системным нарушением законодательства Российской Федерации о страховых взносах, выявленных в ходе камеральных проверок, является нарушение плательщиками сроков представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам, которое составляет 82,1 % от общего количества нарушений, выявленных в ходе камеральных проверок.

В соответствии с частью 3 статьи 33 Закона № 212-ФЗ территориальные органы ПФР и территориальные органы Фонда социального страхования Российской Федерации проводят совместные выездные проверки плательщиков страховых взносов на основании разрабатываемых указанными органами ежегодных планов выездных проверок плательщиков страховых взносов.

Количество специалистов, принимавших участие в проведении выездных проверок плательщиков страховых взносов, составило: в 2010 году - 1718 специалистов (13,0 % от численности специалистов, занимающихся администрированием страховых взносов в территориальных органах Фонда); в 2011 году - 4099 специалистов (23,3 %), в 2012 году - 4209 специалистов (24,5 %) и в 2013 году - 4232 специалиста (24,2 процента).

Всего за 2010-2013 годы по результатам контрольной работы территориальными органами ПФР по Российской Федерации доначислено 25653583,9 тыс. рублей страховых взносов, пеней и штрафов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование, в том числе:

- по результатам камеральных проверок - 22471349,8 тыс. рублей (87,5 % от общей суммы доначислений);
- по результатам выездных проверок - 3182234,1 тыс. рублей (12,5 % от общей суммы доначислений).

За указанный период количество проверок составило:

- камеральных - 72942843 проверки;
- выездных - 320218 проверок.

В среднем по результатам одной камеральной проверки доначисляется свыше 300 рублей, по итогам выездной проверки - около 10,0 тыс. рублей.

При проведении выездных проверок по вопросам полноты и своевременности уплаты страховых взносов одновременно осуществляется проверка пенсионных прав граждан, в частности, права на льготную пенсию, правильности применения дополнительных тарифов страховых взносов в связи с занятостью на работах с особыми условиями труда.



Наиболее часто встречающимся нарушением законодательства Российской Федерации о страховых взносах, выявленным в ходе выездных проверок плательщиков, является неуплата (неполная уплата) страховых взносов в результате занижения объекта обложения и базы для начисления страховых взносов, которая составляет 94,7 % от общего количества нарушений, выявленных в ходе выездных проверок.

Внутриведомственный контроль в Фонде возложен на Ревизионную комиссию ПФР и контрольно-ревизионные отделы отделений ПФР (далее - КРО). В числе основных задач Ревизионной комиссии стоит задача организации и осуществления контроля подведомственных администраторов доходов бюджета ПФР (территориальных органов ПФР) по осуществлению ими функций администрирования доходов.

В проверяемом периоде Ревизионной комиссией ПФР проведено 178 ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности территориальных органов ПФР. В результате контроля исполнения доходной части бюджета ПФР выявлено нарушений законодательства на сумму 1101553,0 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионные отделы при осуществлении контроля исполнения подведомственными учреждениями ПФР доходной части бюджета ПФР за этот же период выявили нарушений на сумму 664600,8 тыс. рублей, в том числе: сумма по нарушениям, допущенным при взыскании просроченной задолженности страхователей, составила 104306,1 тыс. рублей; сумма не предъявленных к уплате страхователям пеней, штрафов и финансовых санкций - 101749,7 тыс. рублей.

Кроме того, Ревизионной комиссией ПФР и КРО отделений ПФР осуществлялся последующий контроль устранения выявленных ревизиями и проверками нарушений и недостатков.

Системными нарушениями являлись: факты неначисления либо не предъявления к уплате страхователям пеней и штрафов; факты непредъявления в судебные органы исков в связи с неисполнением страхователями требований по уплате пеней, штрафов; нарушения сроков взыскания. Кроме того, не всегда применялись предусмотренные действующим законодательством меры по взысканию недоимки по страховым взносам: путем обращения взыскания на денежные средства на счета плательщика страховых взносов в банках; взыскания страховых взносов за счет имущества плательщика; невключение в реестр требований кредиторов задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам; нарушения в ведении и оформлении документов по взысканию недоимки по страховым взносам и пени; нарушения порядка регистрации и снятия с учета плательщиков страховых взносов, регистрацию которых осуществляет ПФР.

По итогам ревизий руководящим работникам территориальных органов ПФР были вынесены дисциплинарные взыскания, управляющим отделе-

ниями выносились предупреждения о недопустимости выявленных ревизиями нарушений и недостатков и необходимости их устранения.

### **Выводы**

**1.** Результаты контрольного мероприятия, проведенного в Пенсионном фонде Российской Федерации и трех его региональных отделениях (в Кировской, Пензенской и Ярославской областях) свидетельствуют о достаточно эффективной работе Фонда по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование.

**2.** В период, прошедший с момента возвращения в 2010 году Пенсионному фонду Российской Федерации в полном объеме полномочий администратора обязательных социальных платежей проделана значительная нормотворческая, методическая и организационная работа. Следует отметить, что эта работа не была начата заново - Пенсионный фонд Российской Федерации и в тот период, когда администратором единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование была Федеральная налоговая служба, осуществлял взыскание задолженности по указанным страховым взносам (за период 2002-2009 годов).

**3.** К положительным итогам работы Пенсионного фонда Российской Федерации в 2010-2013 годах следует отнести достижение прогнозных показателей поступления страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов и поддержание стабильных темпов увеличения доходов. Так, поступления платежей на обязательное пенсионное страхование составили в 2013 году почти 3,5 трлн. рублей и выросли по сравнению с 2010 годом в 1,8 раза. При этом численность плательщиков страховых взносов за этот же период выросла лишь на 4,4 %, а выплаты, начисленные плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, увеличились в 1,4 раза. Отношение объемов поступивших страховых взносов к объемам начислений находилось в проверяемом периоде в среднем на уровне 98 процентов.

**4.** Вместе с тем остается значительным абсолютный размер недоимки по администрируемым Фондом страховым взносам, которая увеличилась в проверяемом периоде в 3,2 раза и составила по состоянию на 1 января 2014 года на обязательное пенсионное страхование 124,5 млрд. рублей, и в 4,6 раза - на обязательное медицинское страхование (25,5 млрд. рублей). Однако такие темпы роста обусловлены тем, что эта задолженность в связи со сменой администратора формально в 2010 году начала расти с нуля.

**5.** В проверяемом периоде имели место положительные изменения в структуре задолженности. Так, по состоянию на 1 января 2014 года произошло снижение удельного веса недоимки в общей сумме задолженности по

страховым взносам по сравнению с 2010 годом на 7,4 %, а к сумме начисленных страховых взносов удельный вес недоимки уменьшился почти в 2 раза.

Вместе с тем на рост недоимки значительное влияние оказало увеличение в проверяемом периоде почти на 40 % (с 16274 до 22607) числа плательщиков страховых взносов, находящихся в различных стадиях процедуры банкротства, задолженность которых на начало 2014 года составляет 58,4 млрд. рублей (41,6 % в общей сумме задолженности).

Наибольший удельный вес задолженности по предприятиям, находящимся в стадии банкротства, в общей сумме задолженности составляет: в Волгоградской области (88,5 %), Кемеровской области (87,9 %), Республике Карелия (86,6 %), Новгородской области (81,7 %), Республике Коми (81,1 %) и Смоленской области (81,0 процента).

Также увеличилась задолженность по страховым взносам плательщиков, не осуществляющих длительное время финансово-хозяйственную деятельность. По страховым взносам на обязательное пенсионное страхование задолженность таких страхователей в проверяемом периоде увеличилась в 1,5 раза и составила на 1 января 2014 года 24,2 млрд. рублей, по страховым взносам на обязательное медицинское страхование - в 3,6 раза (4,1 млрд. рублей).

К настоящему моменту из общей суммы задолженности в 140,5 млрд. рублей возможной к взысканию является задолженность по страховым взносам в сумме 74,4 млрд. рублей, или чуть более половины.

**6.** Отраслевая структура задолженности характеризуется значительной (около 50 %) долей задолженности строительных предприятий, обрабатывающих производств и сельскохозяйственных предприятий, охотничьих и лесных хозяйств.

В проверяемом периоде значительно выросла доля задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование организаций, занимающихся операциями с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг, - в 2,7 раза, а также производством и распределением электроэнергии, газа и воды - в 1,2 раза.

Существенное увеличение доли задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование происходит по таким отраслям, как операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг - в 1,6 раза; сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, производство и распределение электроэнергии, газа и воды - в 1,4 раза.

**7.** В целях взыскания задолженности по страховым взносам Пенсионным фондом Российской Федерации и его территориальными органами применяются все законодательно предусмотренные меры (направление требований, выставление инкассовых поручений, обращение взыскания на

имущество плательщика и пр.). При этом следует отметить, что законодательство ограничивает возможности Фонда по сравнению с набором инструментов налогового администрирования (так, органы Фонда не вправе приостанавливать операции по счетам страхователя).

**8.** В 2010-2013 годах по результатам камеральных и выездных проверок, проведенных территориальными органами Фонда, доначислено 22,5 млрд. рублей и 3,2 млрд. рублей страховых взносов, пеней и штрафов, соответственно, на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование из них уплачено 14,2 млрд. рублей (63,1 %) и 2,1 млрд. рублей (65,6 процента).

Следует отметить, что выездные проверки правильности начисления и уплаты страховых взносов в обязательном порядке совмещаются органами ПФР с проверкой достоверности сведений индивидуального (персонифицированного) учета, представляемых страхователями в Фонд. Поскольку такие проверки осуществлялись Фондом и ранее в рамках законодательства об индивидуальном (персонифицированном) учете, можно сделать вывод о сохранении после передачи ПФР функций администратора страховых взносов уровня административной нагрузки на работодателей на прежнем уровне (в части количества проводимых у них контрольных мероприятий).

Кроме этого, с 2014 года плательщиками страховых взносов в органы ПФР представляется единая отчетность, содержащая сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и сведения индивидуального (персонифицированного) учета.

**9.** Эффективность выполнения Пенсионным фондом Российской Федерации функции администратора страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование сдерживается наличием проблем правового характера, решение которых во многом находится за пределами прямой компетенции Фонда.

Так, Уголовным кодексом Российской Федерации не предусмотрена ответственность страхователей за нарушение законодательства о страховых взносах, равнозначная установленным мерам ответственности за уклонение от уплаты налогов, за сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов.

В соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 29 Закона № 212-ФЗ от 24 июля 2009 года «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» органы ПФР вправе предоставлять плательщикам страховых взносов отсрочки (рассрочки) погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням

и штрафам в порядке и случаях, которые предусмотрены федеральным законом. Однако до настоящего времени такой закон не принят.

**10.** Законодательством для отдельных категорий страхователей, количество которых возросло с 7 в 2010 году до 18 в 2013 году, установлены пониженные тарифы страховых взносов от 8 до 21,6 %. По состоянию на 1 января 2014 года страховые взносы по пониженным тарифам уплачивали 225,4 тыс. страхователей. В проверяемом периоде выпадающие доходы для бюджета ПФР выросли практически в 6 раз и составили в 2013 году почти 582 млрд. рублей, которые в соответствии с действующим порядком компенсируются за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Размеры выпадающих доходов бюджета ПФР и темпы их роста свидетельствуют о необходимости оценки социальной и экономической эффективности применения пониженных тарифов, однако соответствующие правовые механизмы отсутствуют и находятся вне зоны ответственности Пенсионного фонда Российской Федерации.

#### **Предложения**

**1.** Направить представление Министру труда и социальной защиты Российской Федерации М.А. Топилину.

**2.** Направить представление Председателю Правления Пенсионного фонда Российской Федерации А.В. Дроздову.

**3.** Отчет о результатах контрольного мероприятия направить в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В.С. КАТРЕНКО**