



Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации по организации индивидуального (персонифицированного) учета, расходованию средств на его функционирование, а также по соблюдению прав застрахованных лиц в 2017–2018 годах и истекшем периоде 2019 года»



Краткие результаты экспертно-аналитического мероприятия

Цели

Проверить организацию персонифицированного учета в системе обязательного пенсионного страхования, порядок ведения индивидуальных счетов при формировании пенсионных прав застрахованных лиц.

Определить эффективность расходования средств бюджета ПФР на организацию и ведение информационной базы индивидуального (персонифицированного) учета.

Итоги проверки

Основными целями персонифицированного учета являются создание условий для назначения пенсий, обеспечение достоверности сведений о стаже и зарплате (доходе), определяющих размер пенсий. В целом этот процесс организован ПФР в соответствии с требованиями законодательства.

В персонифицированном учете зарегистрировано почти 156,0 млн человек (с учетом иностранных граждан, работающих в России), из которых 37,2 млн человек (23,9 %) – пенсионеры по старости, 30,6 млн человек (19,6 %) – несовершеннолетние дети.

Сведения о каждом зарегистрированном лице хранятся на индивидуальном лицевом счете, которому присваивается СНИЛС. Проверка показала, что основной проблемой учета является открытие на одного и того же человека двух и более счетов, а также присвоение одного СНИЛС нескольким гражданам. Доплаты со дня назначения пенсий в 53,3 % не осуществлялись, что привело к нарушению пенсионных прав граждан.

Из-за несвоевременного поступления сведений о смерти и снятия средств с банковского счета родственниками умершего пенсионера, переплаты пенсий только в двух территориальных органах ПФР составили более 377 млн рублей.

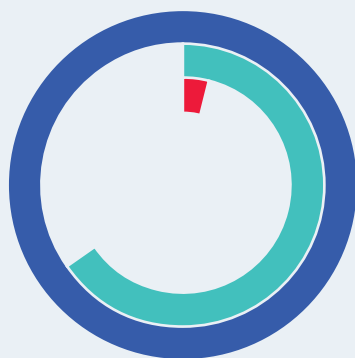
Базы данных ЗАГС, ФНС России и ПФР не соответствуют в части фамилии, паспортных данных и места проживания граждан, что свидетельствует о том, что находящиеся в ведении разных ведомств базы содержат различную информацию об одних и тех же гражданах, а также об отсутствии слаженного межведомственного взаимодействия между заинтересованными структурами.

Из проверенных назначенных пенсий 1 061 гражданина нарушения пенсионных прав выявлены в 171 случае (16,1%). Выплаты недополученных пенсий составили около 3,0 млн рублей.

Установлены факты незаконного отказа в назначении пенсии, затягивания рассмотрения документов о назначении пенсии и нарушение сроков проведения перерасчета пенсии, связанных с нарушением (до 21 месяца) ПФР сроков отражения на счетах взносов, добровольно уплаченных гражданами на страховую пенсию в ПФР.

Пенсионные права граждан нарушались не только при проведении перерасчетов в автоматизированном режиме, но и при назначении пенсий.

Нарушения пенсионных прав граждан при назначении пенсий



Обратились в СП РФ

● 267 человек, из них

● 175 человек – пенсионеры

Проверено 175 пенсионных дел

● Нарушены пенсионные права при назначении пенсии в 11 случаях (6,3%)

▶ При наличии в ПФР всех документов не был выбран наилучший вариант расчета пенсии за периоды до 2002 года

▶ В ходе проверки пенсионные права пересчитаны, пенсионерам доплачено **196,91** тыс. рублей

Выводы

Выявлены нарушения сроков (до 1 марта года следующего за годом уплаты) отражения территориальными органами ПФР на счетах сведений об уплаченных страховых взносах лицами, уплачивающих страховые взносы в ПФР в добровольном порядке.

Существуют риски нарушения пенсионных прав:

- ошибки страхователей, не позволяющие своевременно отразить сведения о стаже в системе персонифицированного учета;

- когда работодатель не производит начисления страховых взносов (представляет нулевые сведения или не представляет вовсе расчеты в налоговые органы);
- открытие на одного и того же человека двух и более счетов (многократная регистрация), а также присвоение одного СНИЛС нескольким гражданам.

В общей части счета ПФР не указываются сведения о фамилии, которая была у физического лица при рождении, а в специальной части – сведения об определенных застрахованным лицом правопреемниках и долях распределения между ними средств пенсионных накоплений.

В ПФР отсутствуют сроки передачи с федерального уровня на региональный сведений о страховом стаже, требующих уточнения и отработки со страхователем и налоговыми органами, а также сроки их отработки.

Предложения

Внести изменения в ряд законодательных документов, предусматривающие:

- внесение сведений о смене фамилии (имени), месте рождения в совокупности с номером записи акта о рождении, позволяющими безусловно идентифицировать застрахованные лица в системе персонифицированного учета;
- определение сроков передачи в доверительное управление средств пенсионных накоплений (СПН), возвращенных в ПФР по решению суда, а также использования средств резерва по обязательному пенсионному страхованию на восстановление сумм инвестиционного дохода для лиц, СПН которых были неправомерно переведены в негосударственные пенсионные фонды;
- дополнение сведениями о стаже, дающем право на пенсию по выслуге лет федеральным государственным гражданским служащим.

Проработать возможность проведения сверки персонифицированной информации о гражданах России, содержащейся в базах данных, находящихся в их ведении по единому идентификатору (СНИЛС, ИНН), в целях исключения наличия разрозненной информации об одних и тех же гражданах.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации по организации индивидуального (персонифицированного) учета, расходованию средств на его функционирование, а также по соблюдению прав застрахованных лиц в 2017–2018 годах и истекшем периоде 2019 года»

Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 15 мая 2020 г.

1. Основание проведения контрольного мероприятия

Пункт 3.11.0.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2020 год (переходящее из Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2019 год, пункт 3.10.0.9).

2. Предмет контрольного мероприятия

Соблюдение положений Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и иных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок действия Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФР, Фонд) и его территориальных органов в части организации ведения индивидуального (персонифицированного) учета и использования содержащихся в нем сведений при определении пенсионных прав застрахованных лиц, использование средств бюджета ПФР на организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета.

3. Объекты (объекты) контрольного мероприятия

- Пенсионный фонд Российской Федерации (г. Москва);
- государственное учреждение – Межрегиональный информационный центр Пенсионного фонда Российской Федерации (г. Москва);
- государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по г. Москве и Московской области (г. Москва);
- государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Саратовской области (г. Саратов).

4. Срок проведения контрольного мероприятия

С 25 ноября 2019 года по 15 мая 2020 года.

5. Цель контрольного мероприятия

Оценить актуальность и полноту сведений, содержащихся в автоматизированной системе индивидуального (персонифицированного) учета, их использование при формировании пенсионных прав застрахованных лиц, определить эффективность расходования средств бюджета ПФР на организацию и ведение информационной базы индивидуального (персонифицированного) учета.

6. Поверяемый период деятельности

2017–2018 годы и истекший период 2019 года.

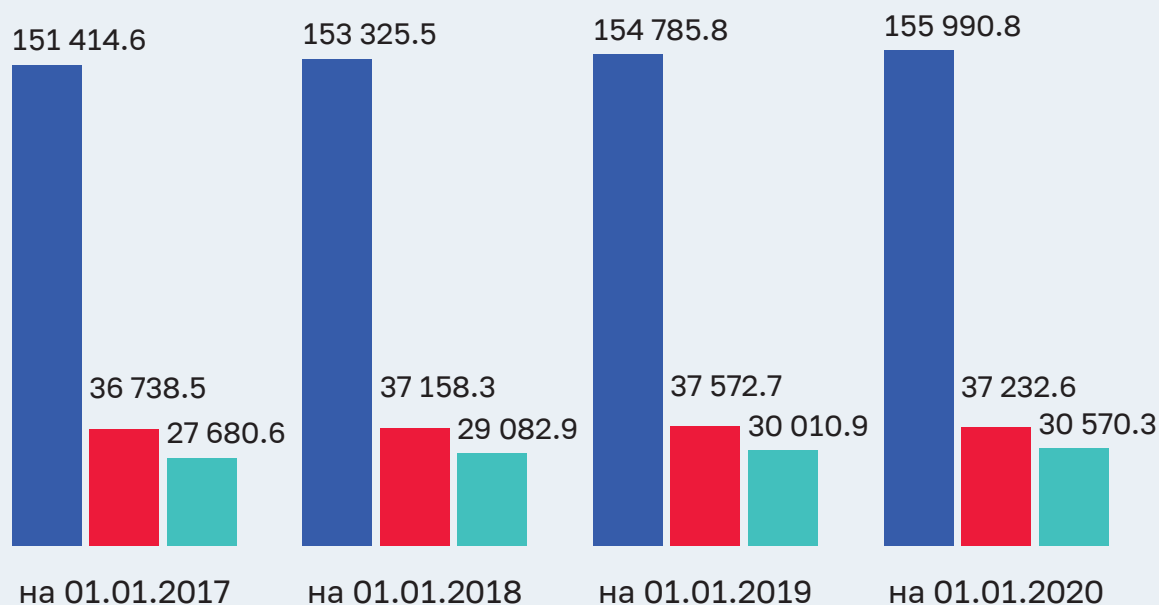
7. Краткая характеристика проверяемой сферы

Система индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах в системе обязательного пенсионного страхования¹ (далее – персонифицированный учет) формируется с 1996 года. В полном объеме система учета функционирует с начала пенсионной реформы 2002 года.

1. Персонифицированный учет – организация и ведение учета сведений о каждом зарегистрированном лице для обеспечения реализации его прав в системе обязательного пенсионного страхования, сведений о трудовой деятельности для обеспечения возможности их использования при его трудоустройстве, а также в целях предоставления государственных и муниципальных услуг и (или) исполнения государственных и муниципальных функций (статья 1 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее – Федеральный закон № 27-ФЗ).

Динамика численности зарегистрированных в персонифицированном учете граждан

тыс. чел.



- Всего зарегистрировано в системе персонифицированного учета, из них:
- Получатели страховой пенсии по старости
- Дети от 0 до 18 лет

За последние три года число зарегистрированных граждан выросло на 4 576,18 тыс. человек (на 3%)².

Основными целями персонифицированного учета являются создание условий для назначения пенсий, обеспечение достоверности сведений о стаже и зарплате (доходе), определяющих размер пенсий³.

С апреля 2019 года к целям персонифицированного учета отнесено информационное взаимодействие с органами власти всех уровней, государственными внебюджетными фондами и иными организациями для получения сведений о застрахованных лицах,

2. С учетом иностранных граждан, работающих на территории Российской Федерации.
3. Статья 3 Федерального закона № 27-ФЗ.

а также представления этих сведений для оказания государственных и муниципальных услуг и исполнения государственных и муниципальных функций⁴.

Только в центральный аппарат ПФР ежегодно поступает около 400 тыс. запросов о предоставлении информации о зарегистрированных в персонифицированном учете гражданах, что свидетельствует о востребованности содержащейся в базе данных информации не только для целей пенсионного обеспечения, но и для реализации иных государственных гарантий и услуг.

Персонифицированный учет строится на следующих основных принципах:

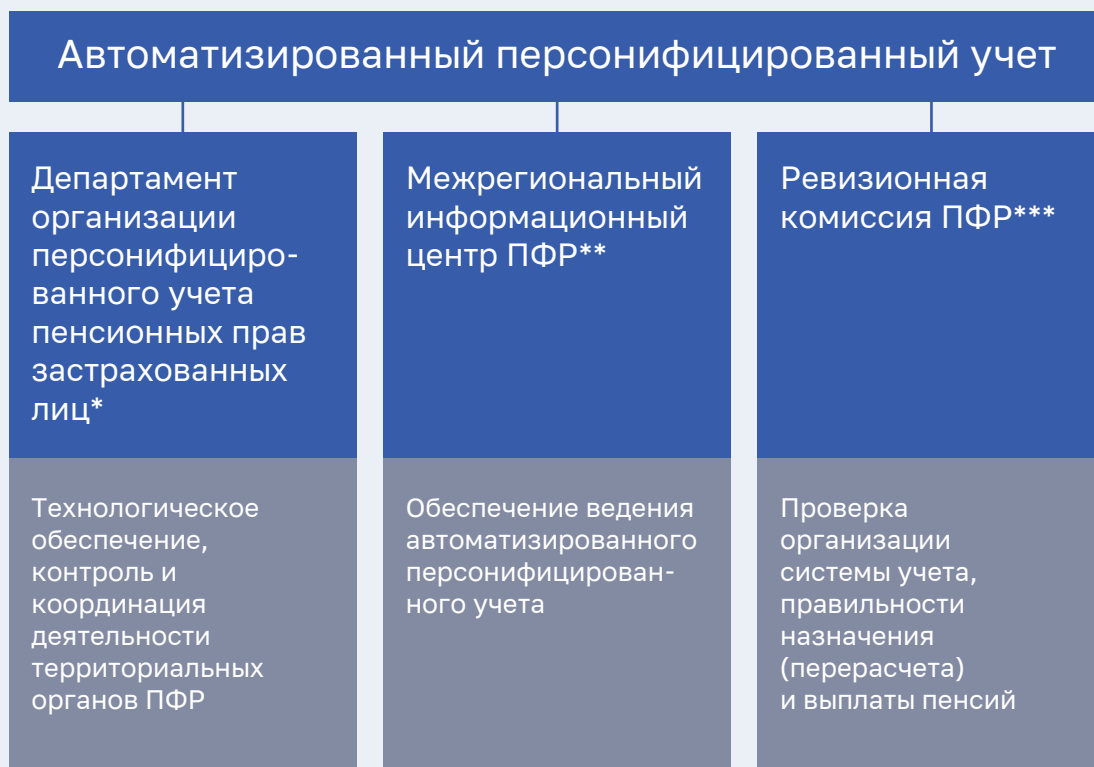
- единства и федерального характера обязательного пенсионного страхования (далее – ОПС);
- всеобщности и обязательности уплаты страховых взносов в ПФР и учета сведений о застрахованных лицах;
- доступности сведений, которыми располагают органы ПФР;
- соответствия сведений о суммах страховых взносов, представляемых каждым страхователем, в том числе физическим лицом, самостоятельно уплачивающим страховые взносы, для персонифицированного учета, сведениям о фактически уплаченных и поступивших суммах страховых взносов;
- осуществления персонифицированного учета в процессе всей трудовой деятельности застрахованного лица и использования его данных для назначения страховой и накопительной пенсий⁵.

Персонифицированный учет осуществляется ПФР и его территориальными органами⁶ посредством подсистемы «Персонифицированный учет пенсионных прав застрахованных лиц» автоматизированной информационной системы АИС ПФР-2⁷ (далее – ПС ПУ).

Структурные подразделения ПФР, обеспечивающие организацию и ведение персонифицированного учета, представлены на схеме.

-
4. Федеральный закон № 27-ФЗ в редакции Федерального закона от 1 апреля 2019 г. № 48-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 48-ФЗ).
 5. Статья 4 Федерального закона № 27-ФЗ.
 6. Пункт 2 Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах, утвержденной приказом Минтруда России от 21 декабря 2016 г. № 766н (далее – Инструкция ведения персонифицированного учета № 766н).
 7. Система АИС ПФР-2 – система нового поколения, введена в эксплуатацию ПФР с 2017 года в рамках Концепции развития автоматизированной информационной системы ПФР на 2012–2016 годы, утвержденной распоряжением Правления ПФР от 29 декабря 2012 г. № 474р. В соответствии с распоряжением Правления ПФР от 16 сентября 2019 г. № 471р «Программное обеспечение подсистемы АИС ПФР «Система персонифицированного учета» (инвентарный номер 110200201400009, балансовая стоимость – 311 536,31 тыс. рублей) переименован на «Программное обеспечение подсистемы «Персонифицированный учет пенсионных прав застрахованных лиц» АИС ПФР-2».

Структурные подразделения ПФР



* Положение утверждено распоряжением Правления ПФР от 27 июля 2018 г. № 384р (ранее – распоряжением Правления ПФР от 13 октября 2010 г. № 302р).

** Является межрегиональным территориальным органом ПФР, создан на основании постановления Правления ПФР от 1 октября 2015 г. № 366па. Положение утверждено постановлением Правления ПФР от 23 октября 2015 г. № 394п.

*** Положение утверждено постановлением Правления ПФР от 3 августа 2018 г. № 272п (ранее – постановлением Правления ПФР от 26 июня 2008 г. № 175п).

8. Результаты контрольного мероприятия

8.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения персонифицированного учета

За период 2017–2019 годов нормативно-правовая база претерпела изменения. Это связано в том числе с передачей с 2017 года полномочий по администрированию страховых взносов на ОПС от Фонда ФНС России⁸.

8. Указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. № 13 «О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования».

В целом для реализации Федерального закона № 27-ФЗ приняты все подзаконные акты.

Несмотря на то, что Фонд наделен полномочием по утверждению порядка электронного документооборота между страхователями и ПФР еще в июне 2016 года⁹, утвержден данный порядок только 11 марта 2020 года¹⁰.

Для реализации Федерального закона № 27-ФЗ с учетом изменений, внесенных в него в апреле 2019 года, Правительством Российской Федерации утвержден план-график подготовки проектов нормативных правовых актов¹¹ (далее – план-график).

Из предусмотренных планом-графиком нормативных правовых актов, со сроком исполнения в 2019 году, не издан только приказ МВД России, регламентирующий порядок представления в ПФР информации о первичной выдаче или замене документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации (пункт 3 плана-графика). В настоящее время проект приказа дорабатывается с учетом состоявшегося 20 декабря 2019 года совещания между МВД России и ПФР.

Срок подготовки изменений в Инструкцию о порядке ведения персонифицированного учета № 76бн перенесен на сентябрь 2020 года¹².

В рамках реализации пункта 2 плана-графика были внесены изменения в 20 нормативных правовых актов¹³. Однако до настоящего времени не внесены изменения в два постановления Правительства Российской Федерации¹⁴.

В целом действующая система нормативного правового регулирования персонифицированного учета позволяет обеспечить его организацию.

8.2. Актуальность и полнота сведений, содержащихся в персонифицированном учете

8.2.1. Персонифицированный учет в целом организован в соответствии с требованиями Федерального закона № 27-ФЗ.

-
9. Абзац пятый пункта 2 статьи 8 Федерального закона № 27-ФЗ (в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ).
 10. Постановление Правления ПФР «Об утверждении Порядка электронного документооборота между страхователями и Пенсионным фондом Российской Федерации» зарегистрировано в ПФР 11 марта 2020 г. № 178п, направлено на регистрацию в Минюст России (исх. от 13 марта 2020 г. № СЧ-09-17/5589).
 11. Утвержден Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации Т.А. Голиковой 16 мая 2019 г. № 4274п-П12.
 12. Письмо Аппарата Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2020 г. № Н-12-8698.
 13. Постановление Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 1458 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».
 14. Постановления Правительства Российской Федерации, предусмотренные в том числе перечнем нормативных правовых актов, подлежащих изменению в связи с принятием Федерального закона № 48-ФЗ (материалы к законопроекту № 1072874-6):

от 16 июля 2005 г. № 435 «Об утверждении Положения о предоставлении дополнительной (закрытой) части кредитной истории субъекту кредитной истории, в суд (судье) и в органы предварительного следствия»;

от 30 июля 2014 г. № 710 «Об утверждении Правил выплаты негосударственным пенсионным фондом, осуществляющим обязательное пенсионное страхование, правопреемникам умерших застрахованных лиц средств пенсионных накоплений, учтенных на пенсионных счетах накопительной пенсии».

Сведения о каждом зарегистрированном лице хранятся на индивидуальном лицевом счете (далее – ИЛСЗЛ, счет)¹⁵, которому присваивается страховой номер (далее – СНИЛС)¹⁶. Структура ИЛСЗЛ состоит из общей, специальной и профессиональной частей, а с 1 января 2020 года дополнена новым разделом «Сведения о трудовой деятельности» (электронная трудовая книжка)¹⁷.

Аудит показал, что основной проблемой учета является открытие на одного и того же человека двух и более ИЛСЗЛ (многократная регистрация), а также присвоение одного СНИЛС нескольким гражданам.

Несмотря на то, что для устранения данной проблемы Межрегиональный информационный центр ПФР (далее – МИЦ ПФР) периодически тестирует ПС ПУ, ситуация в лучшую сторону не меняется. За 2017–2019 годы объединение ИЛСЗЛ проведено в отношении более 572,5 тыс. счетов (в том числе около 89,8 тыс., или 15,7%, – счета пенсионеров). В отношении 2,4 тыс. ИЛСЗЛ проведено разделение счета (7,8% – счета пенсионеров). До настоящего времени в ПС ПУ зарегистрировано около 650 тыс. «двойников» (0,4% общего количества ИЛСЗЛ).

По пояснениям МИЦ ПФР, основными причинами многократной регистрации является некорректное заполнение застрахованным лицом в анкете основных реквизитов (ФИО, дата и место рождения), либо открытие нового ИЛСЗЛ при изменении реквизитов (например, при смене фамилии) вместо корректировки действующего счета.

Проблема неоднократной регистрации возникла с момента организации персонафицированного учета и не решена до настоящего времени.

Федеральным законом № 27-ФЗ в общей части ИЛСЗЛ предусматриваются сведения о фамилии, которая была у физического лица при рождении¹⁸, однако анкета застрахованного лица¹⁹, которая заполняется гражданами по ф. АДВ-1, утвержденной ПФР²⁰, требований об указании этих сведений не содержит. Соответственно, их нет в ИЛСЗЛ²¹, что является нарушением подпункта 2 пункта 2 Федерального закона № 27-ФЗ.

Данная ситуация возникает в случаях смены фамилии и в большинстве случаев (56,3%) касается женщин, меняющих фамилию при заключении брака. Добавление указанных данных в ИЛСЗЛ позволило бы снизить число ошибок при регистрации, прежде всего, связанных с этой категорией граждан.

15. ИЛСЗЛ – электронный документ, содержащий сведения о зарегистрированном лице, хранящиеся в информационных ресурсах ПФР (статья 1 Федерального закона № 27-ФЗ).

16. СНИЛС – уникальный номер индивидуального лицевого счета, используемый для обработки сведений о физическом лице в системе индивидуального (персонафицированного) учета, а также для идентификации и аутентификации сведений о физическом лице при предоставлении государственных и муниципальных услуг и исполнении государственных и муниципальных функций (статья 1 Федерального закона № 27-ФЗ).

17. Статья 6 Федерального закона № 27-ФЗ (в редакции Федерального закона от 16 декабря 2019 г. № 436-ФЗ).

18. Подпункт 2 пункта 1 статьи 8 Федерального закона № 27-ФЗ.

19. Пункт 5 Инструкции ведения персонафицированного учета № 766н.

20. Утверждена постановлением Правления ПФР от 27 сентября 2019 г. № 485п (до сентября 2019 года – постановлением Правления ПФР от 11 января 2017 г. № 2п).

21. Нарушен пункт 2 статьи 8 Федерального закона № 27-ФЗ.

Аналогичная ситуация в отношении отражения в ИЛСЗЛ сведений об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН), сведения о котором в анкете ф. АДВ-1 также не предусмотрены. На счете эти сведения отражаются только в том случае, если предоставляются работодателем.

С большей точностью идентифицировать застрахованное лицо позволили бы имеющиеся в настоящее время в общей части ИЛСЗЛ сведения о месте рождения застрахованного лица, в совокупности с номером записи акта о рождении.

В нарушение подпункта 11 пункта 3 статьи 6 Федерального закона № 27-ФЗ в специальной части открытых ПФР ИЛСЗЛ не указаны сведения об определенных застрахованным лицом, формирующим накопительную пенсию в ПФР, правопреемниках и долях распределения между ними средств пенсионных накоплений.

В ИЛСЗЛ не формируется профессиональная часть, которая должна содержать сведения о лицах, являющихся субъектом системы досрочного негосударственного пенсионного обеспечения. Это обусловлено тем, что изменения в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах»²², предусматривающие трансформацию системы государственного досрочного пенсионного обеспечения в систему негосударственного досрочного пенсионного обеспечения, вступившие в силу с 1 января 2017 года, до настоящего времени так и не реализованы.

Сведения, содержащиеся в ИЛСЗЛ, уточняются и дополняются систематически. Схема поступления сведений в систему персонифицированного учета и их использование, сложившаяся по результатам изучения организации персонифицированного учета, представлена на рисунке.

22. Изменения внесены Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Поступление сведений в систему персонифицированного учета и их использование



8.2.2. Начиная с 2017 года сведения о сумме заработка (дохода), на который начислялись страховые взносы на ОПС, и сумме начисленных взносов (далее – сведения о страховых взносах) ФНС России представляет в ПФР путем использования единой системы межведомственного электронного взаимодействия (далее – СМЭВ)²³. Технология информационного взаимодействия между ФНС России и ПФР по приему и обработке сведений о страховых взносах приведена на схеме на следующей странице.

23. Соглашение об информационном взаимодействии Федеральной налоговой службы и Пенсионного фонда Российской Федерации от 30 ноября 2016 г. № ММВ-23-11/26@ / АД-09-31/сог/79 (далее – соглашение между ПФР и ФНС России).

Технология информационного взаимодействия между ФНС России и ПФР по приему и обработке сведений о страховых взносах



Информация в 2017–2019 годах поступала от ФНС России в ПФР в виде пакета (архива), содержащего два файла установленного формата, относящихся к конкретному плательщику (сведения о расчете страховых взносов и сведения об их уплате)²⁴.

Территориальные органы ПФР и МИЦ ПФР обрабатывали полученную от ФНС России информацию по порядку обработки отчетности страхователей, поступившей от налоговых органов, изложенному в письме ПФР от 16 мая 2017 г. № ЛЧ-08-26/6930. Сведения о страховых взносах после проведения форматно-логического контроля обрабатывались и отражались на ИЛСЗЛ на федеральном уровне МИЦ ПФР. Территориальные органы ПФР отрабатывали только ошибки, допущенные страхователями, выявленные МИЦ ПФР в результате форматно-логического контроля поступивших сведений, либо совместно с УФНС России сведения по страхователям, не идентифицированных в базе данных ПФР.

Поскольку сроки передачи от МИЦ ПФР территориальным органам ПФР сведений, требующих уточнения и отработки, в том числе с налоговыми органами в субъектах Российской Федерации, а также сроки передачи отработанных ими сведений обратно в МИЦ ПФР никаким документом не предусмотрены, оценить своевременность отработки в субъектах Российской Федерации выявленных ошибок не представляется возможным.

Кроме того, ни Федеральным законом № 27-ФЗ, ни соглашением между ПФР и ФНС России не предусмотрены порядок и сроки отработки налоговым органом возвращенных МИЦ России сведений о страховых взносах, не прошедших форматно-логический контроль (в среднем около 4 тыс. пакетов, переданных ФНС России, или 0,3 % общего объема передаваемых пакетов).

Предусмотренные в пунктах 4 – 7 приложения № 1 к соглашению между ПФР и ФНС России²⁵ сроки предоставления ФНС России в ПФР сведений о страховых взносах²⁶ не соответствуют срокам, установленным статьей 11.1 Федерального закона № 27-ФЗ²⁷.

24. Протокол, регулирующий порядок, периодичность, состав, структуру и форматы передаваемой информации, подписан заместителем руководителя ФНС России А.С. Петрушиным и заместителем Председателя Правления ПФР А.М. Ивановым России 12 марта 2018 года, с нарушением срока, установленного пунктом 1.1 Плана-графика мероприятий («дорожная карта») по передаче полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование органами Пенсионного фонда Российской Федерации налоговым органам от 15 июля 2016 г. № ММВ-23-11/10@/2И, на 15 месяцев (в ноябре 2016 года).

25. Информация, передаваемая ФНС России в ПФР.

26. Передаются ФНС России в ПФР в электронной форме ежемесячно не позднее 10 числа месяца, начиная со следующего за месяцем представления расчета в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, а по плательщикам, не осуществляющим выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, – не позднее 1 февраля, следующего за отчетным.

27. Не позднее 5 рабочих дней со дня их получения от страхователя в форме электронного документа.

8.2.3. Страхователи предоставляют в территориальный орган ПФР сведения о застрахованных лицах (далее – сведения) по утвержденным Фондом формам²⁸ на бумажном носителе либо в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая Единый портал государственных и муниципальных услуг (ЕПГУ)²⁹.

На 25 и более работающих у страхователя застрахованных лиц сведения подаются в ПФР только в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, в порядке, который устанавливается ПФР³⁰.

Аудит показал, что подавляющее большинство страхователей (ежегодно 95 %) предоставляют информацию в ПФР в форме электронных документов.

Для технической поддержки страхователей на официальном сайте ПФР размещен бесплатный программный продукт³¹, позволяющий проводить форматно-логический контроль данных о страховом стаже до момента их представления в ПФР.

При отсутствии в проверяемом периоде установленного ПФР порядка электронного документооборота между страхователями и ПФР, предусмотренного пунктом 2 статьи 8 Федерального закона № 27-ФЗ, в территориальных органах ПФР работа была организована в соответствии с самостоятельно утвержденными ими актами³².

Технология приема и обработки сведений в форме электронного документа фактически в г. Москве, Московской и Саратовской областях не различается. Прием сведений осуществлялся в ПК «Бесконтактный прием информации», их проверка – с помощью программ (ПО ПД, CheckXml), дальнейшая обработка – в подсистеме «Внутриведомственный информационный обмен» посредством взаимодействия с ПС ПУ и ПК «Администрирование страховых взносов». Сведения, не содержащие ошибок, записывались в «Журнал учета и обработки сведений» ПК «Perso» и для обработки на федеральном уровне (в МИЦ ПФР) импортировались на сервер «Внутриведомственного информационного обмена».

Информация о сведениях, поступивших от страхователей за 2017–2019 годы, представлена в таблице (по состоянию на 17 марта 2020 года).

28. Постановлением Правления ПФР от 6 декабря 2018 г. № 507п утверждены следующие формы:

«Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)»; «Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)»; «Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР)»; «Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносов, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ)».

29. Пункт 1 статьи 8 Федерального закона № 27-ФЗ.

30. Пункт 2 статьи 8 Федерального закона № 27-ФЗ.

31. http://www.pfrf.ru/strahovatelyam/for_employers/software.

32. Технология приема и обработки территориальными органами ПФР, подведомственными Отделению ПФР по г. Москве и Московской области, сведений индивидуального (персонифицированного) учета по формам СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ, ОДВ-1, СЗВ-КОРР, СЗВ-ИСХ, утвержденная приказом ГУ – Отделением ПФР по Москве и Московской области от 9 октября 2018 г. № 411, Временные методические рекомендации по приему от работодателей сведений о каждом работающем у него застрахованном лице в электронной форме (СЗВ-М) за отчетные периоды, начиная с 1 апреля 2016 года, утвержденные ГУ – Отделением ПФР по Саратовской области от 20 апреля 2016 года.

		Число страхователей, представивших сведения в ПФР	Число застрахованных лиц, в отношении которых представлены сведения	Число застрахованных лиц, сведения о которых содержали ошибку и не учтены на ИЛСЗЛ	Число страхователей, представивших недостоверные сведения
2017 г.	В Российской Федерации	3 092 432	78 450 076	12 775	12 821
	Отделение ПФР по г. Москве и Московской области	590 981	15 907 813	0	3 012
	Отделение ПФР по Саратовской области	43 800	1 084 266	0	68
2018 г.	В Российской Федерации	3 373 255	78 482 002	15 680	27 329
	Отделение ПФР по г. Москве и Московской области	626 664	16 305 237	7 353	5 738
	Отделение ПФР по Саратовской области	45 674	1 062 957	0	45
2019 г.*	В Российской Федерации	3 195 111	75 533 817	2 964 117	-
	Отделение ПФР по г. Москве и Московской области	561 558	15 629 158	19 857	-
	Отделение ПФР по Саратовской области	45 065	1 042 367	1 497	-

* Оперативные данные ПФР, поскольку на 17 марта 2020 года Фондом в отношении сведений, поступивших от страхователей, не завершено форматно-логический контроль.

Анализ предварительных данных отчетной кампании страхователей 2019 года, представленных ПФР, показал, что по результатам проведенного Фондом форматно-логического контроля сведений, число ошибок, не позволяющих сразу отразить сведения о стаже на ИЛСЗЛ, составляет почти 4 % общего числа застрахованных лиц, в отношении которых они представлены.

Кроме того, сведения за 2017 год не отражены на счетах 12,82 тыс. застрахованных лиц, за 2018 год – 27,33 тыс. застрахованных лиц. Это означает, что если в указанный период застрахованные лица обратились за назначением пенсии, их пенсионные права на дату назначения пенсии учтены не в полном объеме.

Аудит показал, что почти более чем в 40 % случаях ошибки связаны с тем, что при проведении форматно-логического контроля персонифицированные данные о стаже ф. «СЗВ-СТАЖ» не соответствовали данным ф. «ОДВ-1».

В силу того, что ф. «ОДВ-1» это всего лишь опись сведений и не содержит персонифицированные данные для отражения на ИЛСЗЛ, проведение ее форматно-логического контроля, по мнению Счетной палаты Российской Федерации

(далее – Счетная палата), излишне. Наличие такого контроля увеличивает число ошибок, создает предпосылки несвоевременного отражения на счете сведений о стаже, а также увеличивает нагрузку на страхователей и территориальные органы ПФР.

ПФР в проверяемом периоде осуществлял полномочия по взысканию штрафных санкций в отношении страхователей, нарушивших порядок представления сведений о страховом стаже³³.

Данные о применении ПФР финансовых санкций к страхователям за 2017–2019 годы представлены в таблице.

	Составлено актов (ед.)	Решения о привлечении к ответственности (тыс. руб.)	Оплачено по решениям (тыс. руб.)	Направлено требований (тыс. руб.)	Оплачено по требованиям (тыс. руб.)	% оплаты (собираемости)
по Российской Федерации						
2017 г.	1 282 544	2 744 689,8	458 053,1	2 037 592,0	608 836,4	38,9
2018 г.	1 288 818	2 445 002,3	365 763,2	1 870 798,1	532 472,0	36,7
2019 г.	1 480 498	2 359 729,7	319 687,2	1 872 080,9	567 901,9	37,6
Отделение ПФР по г. Москве и Московской области						
2017 г.	275 518	868 253,0	124 149,2	660 969,3	144 799,0	31,0
2018 г.	325 482	801 137,0	76 112,0	664 110,5	160 251,5	29,5
2019 г.	354 906	786 759,0	49 091,0	673 198,5	204 775,0	32,3
Отделение ПФР по Саратовской области						
2017 г.	12 077	16 888,0	5 149,0	10 928,5	3 545,0	51,5
2018 г.	14 419	17 550,5	4 714,5	10 977,5	2 564,0	41,5
2019 г.	14 973	15 536,0	3 786,5	11 376,0	3 272,0	45,4

В целом дебиторская задолженность перед бюджетом ПФР по уплате финансовых санкций на начало 2020 года составила 2 610 904,67 тыс. рублей (в том числе просроченная – 2 402 894,43 тыс. рублей, или 92 %).

33. Статья 17 Федерального закона № 27-ФЗ, в соответствии с которой непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений, предусмотренных пунктами 2-2.2 статьи 11 указанного Федерального закона применяются штрафы в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица, а за несоблюдение порядка представления сведений в форме электронных документов – 1 000 рублей.

Установлено, что территориальные органы ПФР не всегда использовали возможность списания финансовых санкций³⁴, тем самым необоснованно наращивая дебиторскую задолженность. Так, при наличии в Отделении ПФР по г. Москве и Московской области оснований для признания финансовых санкций безнадежными и их списания из 10 проверенных случаев в 4 случаях решения не принимались. Это является нарушением пункта 3 Порядка признания безнадежными к взысканию и списания финансовых санкций № 600п.

Кроме того, Отделением ПФР по г. Москве и Московской области в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н³⁵ в представленных в ПФР в составе бюджетной отчетности за 2018 год сведениях (форма по ОКУД № 0503169) не отражена просроченная дебиторская задолженность по уплате финансовых санкций в сумме 134 226,0 тыс. рублей, что повлияло на объем дебиторской задолженности при формировании консолидированной отчетности ПФР.

8.2.4. Законодательством предусматривается право граждан на добровольное вступление в правоотношения по ОПС. Взносы, которые уплачиваются этими гражданами не позднее 31 декабря текущего календарного года³⁶, администрирует ПФР.

На 1 января 2020 года в Российской Федерации добровольно вступили в правоотношения по ОПС и уплатили страховые взносы 4 637 человек, из них в г. Москве и Московской области – 1 273 человека, в Саратовской области – 21 человек.

Как правило, это граждане, у которых отсутствует требуемая величина индивидуального пенсионного коэффициента³⁷ (далее – ИПК) или необходимый стаж. При этом главным при определении их пенсионных прав становится своевременность отражения на счете уплаченных ими взносов³⁸.

Проверка ИЛСЗЛ и пенсионных дел лиц указанной категории показала, что сроки отражения взносов в г. Москве и Московской области не соблюдались территориальными органами ПФР указанных регионов более чем на 9 месяцев, в Саратовской области – более чем 10 месяцев, а в целом по Российской

-
34. Порядок признания безнадежными к взысканию и списания финансовых санкций за непредставление в установленные сроки необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования сведений, либо представление страхователем неполных и (или) недостоверных сведений о застрахованных лицах, а также за несоблюдение страхователем порядка предоставления сведений индивидуального (персонифицированного) учета в форме электронных документов, утвержденный постановлением Правления ПФР от 28 августа 2017 г. № 600п (далее – Порядок признания безнадежными к взысканию и списания финансовых санкций № 600п).
 35. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).
 36. Статья 29 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
 37. Параметр, отражающий в относительных единицах пенсионные права застрахованного лица на страховую пенсию, сформированные с учетом начисленных и уплаченных в ПФР страховых взносов на страховую пенсию, предназначенных для ее финансирования, продолжительности страхового стажа, а также отказа на определенный период от получения страховой пенсии (пункт 3 статьи 3 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» (далее – Федеральный закон № 400-ФЗ).
 38. Пунктом 35 Инструкции ведения персонифицированного учета № 766н срок установлен до 1 марта, следующего за истекшим календарным годом.

Федерации – до 21 месяца. Это нарушение пункта 35 Инструкции ведения персонафицированного учета № 766н.

Вследствие нарушения срока внесения на ИЛСЗЛ указанных сведений Государственным учреждением – Главным управлением ПФР № 2 по г. Москве и Московской области (далее – УПФР № 2) нарушено право застрахованного лица на получение страховой пенсии по старости, гарантированное Федеральным законом № 400-ФЗ³⁹.

Так, гражданин (СНИЛС 170-804) за назначением пенсии обратился 23 октября 2017 года. В связи с отсутствием требуемой величины ИПК (ИПК = 9,232 балла при требуемых 11,4 балла) в назначении пенсии по старости ему было отказано⁴⁰. В июне 2018 года он добровольно уплатил в бюджет ПФР 60,0 тыс. рублей (ИПК увеличен на 2,260 балла).

При повторном обращении 20 марта 2019 года в назначении пенсии снова было отказано⁴¹ по тем же основаниям, что и первоначально, поскольку сведения в ИЛСЗЛ об уплате им страховых взносов отсутствовали. Сведения были отражены только 25 июня 2019 года (с нарушением срока на 117 дней). Пенсия по старости в размере 6 336,76 рубля была назначена только с 19 сентября 2019 года (с даты подачи третьего заявления).

Таким образом, гражданин по вине ПФР недополучил пенсию за период с 20 марта по 18 сентября 2019 года в размере 39 575,89 рубля.

Установлены факты затягивания рассмотрения документов о назначении пенсии и нарушения сроков проведения ее перерасчета.

Гражданин (СНИЛС 201-563) с заявлением о назначении страховой пенсии обратился в Главное управление ПФР по г. Москве и Московской области № 10 (далее – УПФР № 10) 18 мая 2018 года. Из-за отсутствия требуемой величины ИПК (ИПК = 13,378 балла при требуемых 13,8 балла) 29 августа 2018 года в назначении пенсии отказано. Страховые взносы в размере 36 184,72 рубля добровольно были уплачены 11 ноября 2018 года (ИПК увеличился на 1,363 балла).

7 февраля 2019 года этим гражданином подано новое заявление о назначении пенсии, 7 мая 2019 года УПФР № 10 приостановлен срок рассмотрения заявления до корректировки сведений на ИЛСЗЛ. Сведения об уплате взносов отражены в ИЛСЗЛ 24 июня 2019 года (с нарушением срока на 115 дней). Пенсия с 7 февраля 2019 года в размере 6 619,93 рубля назначена 4 июля 2019 года. Срок назначения пенсии составил 4 месяца. Если бы сведения об уплаченных взносах были отражены на ИЛСЗЛ своевременно, срок назначения пенсии сократился бы в 4 раза.

Несоблюдение сроков внесения сведений об уплате страховых взносов на ИЛСЗЛ (1 марта года следующего за истекшим календарным годом)⁴² также привели

39. Статьи 4 и 8 Федерального закона № 400-ФЗ.

40. Решение от 13 февраля 2018 г. №170804923/2489667/17.

41. Решение от 15 апреля 2019 г. № 190000013741/772604/19.

42. Пункт 35 Инструкции ведения персонафицированного учета № 766н.

к нарушению территориальными органами ПФР в Саратовской области срока перерасчета размера страховой пенсии⁴³.

Так, гражданин (СНИЛС 182-381) получает пенсию в Саратовской области с 27 сентября 2014 года. В 2017 году им добровольно уплачены взносы в сумме 47190,0 рубля (ИПК увеличен на 2,0719 балла). Сумма взносов отражена на ИЛСЗЛ 30 января 2019 года (с нарушением срока на 336 дней), перерасчет пенсии вместо 1 августа 2018 года осуществлен 11 февраля 2019 года, т. е. на 7 месяцев позже установленного срока⁴⁴.

8.2.5. В целях ведения персонифицированного учета органы занятости представляют в ПФР сведения о признании граждан в установленном порядке безработными⁴⁵, органы ЗАГС – о смерти застрахованных лиц⁴⁶.

Нарушений сроков представления информации в ПФР со стороны органов занятости не установлено⁴⁷, сведения на ИЛСЗЛ в проверяемом периоде отражались своевременно.

Сведения о смерти до октября 2018 года поступали в территориальный орган ПФР непосредственно из органов ЗАГС в соответствии с соглашением между органом ЗАГС и Отделением ПФР⁴⁸, начиная с октября 2018 года – представляются в онлайн-режиме из Единого государственного реестра записей актов гражданского состояния⁴⁹ ФНС России посредством использования СМЭВ⁵⁰.

Выборочная проверка поступивших сведений о смерти в отношении 40 умерших застрахованных лиц показала, что по 13 лицам (32,5 % проверенных случаев) сведения в ПФР поступили значительно позже даты смерти.

На 1 марта 2020 года в территориальных органах ПФР находятся сведения о смерти более чем 11,7 тыс. умерших граждан, поступивших путем СМЭВ, которые Фонд не может идентифицировать в своих информационных базах (на 1 января 2020 года – 5,6 тыс. человек).

43. Согласно пункту 3 части 2 статьи 18 Федерального закона № 400-ФЗ перерасчет размера страховой пенсии производится в случае увеличения по данным индивидуального (персонифицированного) учета в системе ОПС величины индивидуального пенсионного коэффициента без заявления пенсионера с 1 августа каждого года.

44. Пункт 3 части 2 статьи 18 Федерального закона № 400-ФЗ.

45. Пункт 1 статьи 8 Федерального закона № 27-ФЗ.

46. Пункт 6 статьи 6 Федерального закона № 27-ФЗ, пункт 2 статьи 12 Федерального закона от 15 ноября 1997 г. № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» (далее – Федеральный закон № 143-ФЗ), действовавшая до 1 октября 2018 года, статья 13.2 Федерального закона № 143-ФЗ, действующая с 1 октября 2018 года.

47. Согласно пункту 2 статьи 11 Федерального закона № 27-ФЗ сведения о признании граждан в установленном порядке безработными представляются один раз в год не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

48. В г. Москве и Московской области соглашения от 3 июля 2014 г. № 47-0805юр/2014 и от 19 декабря 2014 г. № 95-0805юр/2014, в Саратовской области – от 20 июня 2014 г. № 10-02-09.

49. Статья 6 Федерального закона № 27-ФЗ, пункт 1 статьи 13.2 Федерального закона № 143-ФЗ.

50. Пункт 8 статьи 13.1 Федерального закона № 143-ФЗ, пункт 2 Правил предоставления сведений о государственной регистрации актов гражданского состояния, содержащихся в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2018 г. № 1746.

По информации территориальных органов ПФР, в основном информационные базы данных ЗАГС, ФНС России и ПФР не соответствуют в части фамилии, паспортных данных и регистрации умершего по месту проживания.

Это свидетельствует о том, что базы данных, находящиеся в ведении разных ведомств, содержат различную персонафицированную информацию об одних и тех же гражданах, а также об отсутствии слаженного межведомственного взаимодействия между заинтересованными структурами.

Исходя из вышесказанного, информационные базы данных указанных органов нуждаются в выверке по единому идентификатору (например, СНИЛС, ИНН) и в соответствующей актуализации сведений.

Несвоевременность поступления в ПФР сведений о смерти или невозможность идентификации умершего гражданина никак не отражается на ведении персонафицированного учета, так как ИЛСЗЛ всего лишь подлежит закрытию.

Однако данные ситуации в значительной степени влияют на пенсионное обеспечение, поскольку на основании поступившего в ПФР документа о смерти⁵¹ выплата пенсии должна быть прекращена с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступила смерть⁵².

В ходе аудита установлено, что на 1 января 2020 года из-за несвоевременного поступления сведений о смерти и снятия средств с банковского счета родственниками умершего пенсионера, переплаты пенсий только в двух территориальных органах ПФР составили 377 035,0 тыс. рублей⁵³. Эти переплаты могут быть взысканы только в судебном порядке либо путем добровольного возмещения родственниками умершего пенсионера.

Выборочная проверка пенсионных дел умерших пенсионеров показала, что из 21 проверенного в г. Москве и Московской области дела в 7 случаях (33 %) сроки принятия решения о прекращении выплаты пенсии нарушены до 34 дней⁵⁴, в 4 случаях (19 %) – переплаты не оформлены протоколом⁵⁵, еще в 2 случаях (9,5 %) – в распоряжениях о прекращении выплаты пенсии неверно указана дата прекращения выплаты⁵⁶. Подобные нарушения выявлены и в Саратовской области.

51. Пункт 77 Правил выплаты пенсий, осуществления контроля за их выплатой, проведения проверок документов, необходимых для их выплаты, начисления за текущий месяц сумм пенсии в случае назначения пенсии другого вида либо в случае назначения другой пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, определения излишне выплаченных сумм пенсии, утвержденных приказом Минтруда России от 17 ноября 2014 г. № 885н.

52. Пункт 1 части 1 статьи 25 Федерального закона № 400-ФЗ.

53. В Москве и Московской области – 373 069,50 тыс. рублей, в Саратовской области – 3 965,80 тыс. рублей.

54. Согласно пункту 77 Правил выплаты пенсий, осуществления контроля за их выплатой, проведения проверок документов, необходимых для их выплаты, начисления за текущий месяц сумм пенсии в случае назначения пенсии другого вида либо в случае назначения другой пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, определения излишне выплаченных сумм пенсии, утвержденных приказом Минтруда России от 17 ноября 2014 г. № 885н, решение (распоряжение) о прекращении выплаты пенсии принимается в течение одного рабочего дня, следующего за днем, в котором поступили документы (сведения) об обстоятельствах, влекущих прекращение выплаты пенсии.

55. Нарушен пункт 24 Правил ведения пенсионной документации, утвержденных приказом Минтруда России от 8 сентября 2015 г. № 616н.

56. Нарушен пункт 1 части 1 статьи 25 Федерального закона № 400-ФЗ.

8.2.6. Негосударственные пенсионные фонды, осуществляющие деятельность в сфере ОПС (далее – НПФ), направляют в ПФР⁵⁷ сведения о сумме средств пенсионных накоплений (далее – СПН), переданных при смене застрахованным лицом страховщика по ОПС, результате инвестирования СПН, размере назначенной выплаты за счет СПН, сумме СПН, выплаченных правопреемникам умершего застрахованного лица⁵⁸.

Технология обмена информацией, осуществляемая с использованием СМЭВ⁵⁹, представлена на схеме на следующей странице.

Выборочная проверка выгрузок информации, поступившей из трех НПФ⁶⁰, и сведений о состоянии ИЛСЗЛ (далее – выписка ф. СЗИ-ИЛС)⁶¹ застрахованных лиц, формирующих СПН в НПФ, свидетельствует об искаженном отражении на ИЛСЗЛ поступающей от НПФ информации.

Так, отраженные в разделе 4 выписки ф. СЗИ-ИЛС сведения во всех проверенных случаях расходятся с данными, представленными НПФ, что приводит к дезинформированию застрахованных лиц о сумме их СПН.

Например, застрахованное лицо (СНИЛС 016-401) формирует накопительную пенсию с 3 марта 2008 года в НПФ «Ханты-Мансийский». В выписке ф. СЗИ-ИЛС отражена сумма СПН в сумме 15 374,96 рубля, в то же время согласно сведениям, поступившим из НПФ «Ханты-Мансийский», СПН составили 31 554,70 рубля.

Аудит показал, что документы, регламентирующие порядок, контроль и сроки обработки поступившей из НПФ информации и отражения ее в ИЛСЗЛ в ПФР, отсутствуют⁶². Это не позволило определить, на каком этапе алгоритма обработки данных формируются ошибки.

-
57. Пункт 26 статьи 36.2 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон № 75-ФЗ).
58. В порядке и в сроки, установленные приказом Минтруда России от 26 декабря 2018 г. № 850н «Об утверждении формы информации, представляемой негосударственным пенсионным фондом в Пенсионный фонд Российской Федерации в соответствии с подпунктом 26 статьи 36.2 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», форматах, порядка и сроков представления указанной информации и признания утратившем силу приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 14 октября 2014 г. № 722н и внесенных в него изменений».
59. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2018 г. № 1728 «О порядке обмена информацией между негосударственным пенсионным фондом и Пенсионном фондом Российской Федерации в электронной форме с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия» (ранее – приказ Минтруда России от 4 августа 2014 г. № 517н).
60. НПФ «Сбербанка», НПФ «Будущее», НПФ «Ханты-Мансийский».
61. Форма «Сведения о состоянии индивидуального лицевого счета застрахованного лица» (форма СЗИ-ИЛС) утверждена приказом Минтруда России от 9 января 2019 г. № 2н.
62. В зону ответственности МИЦ ПФР входит только обеспечение работоспособности информационных подсистем и технологических процессов, разработанных ПФР с целью реализации функций по актуализации данных НПФ в специальной части ИЛСЗЛ.

Технология обмена информацией, осуществляемая с использованием СМЭВ*



* Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2018 г. № 1728 «О порядке обмена информацией между негосударственным пенсионным фондом и Пенсионном фондом Российской Федерации в электронной форме с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия» (ранее – приказ Минтруда России от 4 августа 2014 г. № 517н).

8.3. Использование сведений, содержащихся в системе персонифицированного учета при формировании пенсионных прав застрахованных лиц и иных целей, определенных Федеральным законом № 27-ФЗ

8.3.1. Аудит назначения, перерасчета и выплаты страховой пенсии⁶³ показал, что страховой стаж и ИПК определяются ПФР исходя из начисленных страховых взносов на ОПС независимо от их фактической уплаты⁶⁴. Исключением являются индивидуальные предприниматели и другие лица, обеспечивающие себя работой⁶⁵, которым страховые пенсии назначаются исходя из уплаченных в бюджет ПФР страховых взносов.

Налоговые органы в рамках своих полномочий осуществляют контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов, по результатам которого в ряде случаев происходит доначисление взносов, в том числе за периоды, уже учтенные при назначении пенсий. Так, в 2017–2019 годах только по г. Москве, Московской и Саратовской областям было доначислено 41 271,60 тыс. рублей.

Проведенный в рамках проверки аудит перерасчета пенсий, в том числе по результатам учета доначисленных сумм страховых взносов, а также пенсий работающим пенсионерам, которые Фонд обязан ежегодно проводить с 1 августа без заявления пенсионера⁶⁶, показал, что при изменении сведений в системе персонифицированного учета за периоды работы до назначения страховой пенсии, влекущие увеличение ИПК, соответствующие доплаты осуществляются не всегда⁶⁷. Кроме того, проверка правильности определения сумм страховых пенсий после массовых перерасчетов⁶⁸ в проверенных территориальных органах ПФР не всегда осуществлялась на должном уровне.

Так, в Саратовской области работающему пенсионеру (СНИЛС 055-637) корректировка страховой пенсии исходя из суммы взносов, учтенных на ИЛСЗЛ за 2015–2018 годы, ни разу в течение 4 лет не производилась. По расчетам, произведенным в ходе проверки, размер его пенсии с учетом поступивших за него страховых взносов с 1 августа 2019 года вместо 13 340,82 рубля должен составлять

63. С 1 января 2015 года регулируется Федеральным законом № 400-ФЗ.

64. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 10 июля 2007 г. № 9-П «По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 10 и пункта 2 статьи 13 Федерального закона «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» и абзаца третьего пункта 7 Правил учета страховых взносов, включаемых в расчетный пенсионный капитал, в связи с запросами Верховного Суда Российской Федерации и Учалинского районного суда Республики Башкортостан и жалобами граждан А.В. Докукина, А.С. Муратова и Т.В. Шестаковой».

65. Лица, указанные в частях 3 и 7 статьи 13 Федерального закона № 400-ФЗ.

66. Пункт 3 части 2 статьи 18 Федерального закона № 400-ФЗ (при поступлении в ПФР дополнительных страховых взносов, которые ранее не были учтены при определении пенсионных прав граждан, Фонд обязан с 1 августа каждого года (в отношении пенсий по случаю потери кормильца – с 1 августа года, следующего за годом, в котором была назначена пенсия) осуществлять без заявления пенсионера перерасчет страховой пенсии).

67. Часть 7 статьи 18 Федерального закона № 400-ФЗ (в случае представления после назначения страховой пенсии страхователем сведений индивидуального (персонифицированного) учета за период после регистрации гражданина в качестве застрахованного лица в отношении периодов работы и (или) иной деятельности, имевших место до назначения страховой пенсии, влекущих увеличение ИПК, производится перерасчет размера страховой пенсии со дня назначения указанной пенсии без истребования от пенсионера заявления о перерасчете размера страховой пенсии).

68. Письма ПФР в адрес территориальных органов ПФР от 17 января 2017 г. № ЛЧ-25-26/390, от 24 мая 2017 г. № ЛЧ-25-26/7455, от 30 ноября 2017 г. № ЛЧ-25-26/20144, от 29 мая 2018 г. № ЛЧ-25-26/10302, от 23 ноября 2018 г. № СЧ-25-24/23405, от 11 июня 2019 г. № СЧ-25-24/11998.

15 982,09 рубля. Кроме того, данному пенсионеру, неработающему в ноябре – декабре 2017 года, при наличии соответствующих сведений в ИЛСЗЛ, страховая пенсия выплачивалась без индексации фиксированной выплаты⁶⁹, что является нарушением части 3 статьи 26.1 Федерального закона № 400-ФЗ. Сумма недоплаты составила 2 677,28 рубля.

В ходе аудита деятельности Отделения ПФР по г. Москве и Московской области выявлены факты незаконного уменьшения размеров пенсий после корректировки. По пояснениям Отделения ПФР, это было связано с утратой в отдельных случаях в программном комплексе «Назначение и выплата пенсий» (далее – ПК НВП) информации о страховых взносах за отдельные периоды работы пенсионера, а также уменьшением ИПК на валоризацию в результате перехода ПФР на ПС ПУ АИС ПФР-2.

Так, пенсионеру (СНИЛС 028-381) пенсия с 1 августа 2018 года уменьшена на 1 254,79 рубля, ИПК – на 15,39, пенсионеру (СНИЛС 012-566) – на 1 486,38 рубля, ИПК – на 17,984. В ходе аудита ошибки устранены, пенсионерам рассчитаны доплаты в размере 23 862,63 рубля и 27 515,55 рубля соответственно. Данная ситуация привела к нарушению Отделением ПФР по г. Москве и Московской области части 2 статьи 26 Федерального закона № 400-ФЗ.

Выявлена некорректная работа ПК НВП, напрямую влияющая на пенсионные права граждан. Так, если при первоначальном обращении в ПФР гражданину отказано в назначении пенсии, в ПК НВП автоматически проставлялся признак «Отказ в назначении пенсии». Данный признак не меняется даже при назначении пенсии в дальнейшем, что не позволяет производить перерасчет без заявления пенсионера, корректировку и ежегодную индексацию пенсии в автоматическом режиме.

Законность соблюдения пенсионных прав граждан в данном случае целиком зависит от организации работы территориального органа ПФР и, если данная работа организована не должным образом, это всегда ведет к нарушению пенсионных прав граждан.

В Московском Отделении ПФР данная работа организована не на должном уровне. В результате, пенсионеру (СНИЛС 005-478) не была проведена индексация страховой пенсии и перерасчет с 1 августа 2018 года. Пенсия приведена в соответствие с законодательством только 24 января 2020 года (в ходе финансового аудита), ее размер увеличился с 12 544,38 рубля до 15 347,83 рубля, рассчитана доплата – 9 897,28 рубля, что является нарушением части 2 статьи 26 Федерального закона № 400-ФЗ. Аналогичная ситуация выявлена еще у 6 застрахованных лиц. Доплаты составили 17 634,15 рубля.

В Саратовской области данная техническая ошибка исправлялась в индивидуальном порядке по каждому пенсионеру в ручном режиме.

69. Согласно пункту 3 части 3 2 статьи 26.1 Федерального закона № 400-ФЗ перерасчет размера страховой пенсии производится в случае увеличения по данным индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования величины индивидуального пенсионного коэффициента, определяемой в порядке, предусмотренном частью 18 статьи 15 настоящего Федерального закона, исходя из суммы страховых взносов на страховую пенсию, не учтенных при определении величины индивидуального пенсионного коэффициента для исчисления размера страховой пенсии по старости или страховой пенсии по инвалидности, при их назначении, переводе с одного вида страховой пенсии на страховую пенсию по старости или страховую пенсию по инвалидности, предыдущем перерасчете, предусмотренном настоящим пунктом, а также при назначении страховой пенсии по случаю потери кормильца. Такой перерасчет производится без заявления пенсионера (за исключением лиц, имеющих право на установление доли страховой пенсии по старости в соответствии со статьями 19 и 20 настоящего Федерального закона) с 1 августа каждого года.

В Отделении ПФР по г. Москве и Московской области и Отделении ПФР по Саратовской области практически не осуществлялся контроль за соблюдением пенсионных прав граждан при объединении 2 и более ИЛСЗЛ⁷⁰, что привело к нарушениям пенсионных прав граждан. Размеры страховых пенсий при объединении ИЛСЗЛ либо не были пересчитаны с учетом взносов, отраженных на всех ИЛСЗЛ, либо пересчитывались только с даты объединения ИЛСЗЛ, доплаты со дня назначения пенсий не производились. Это нарушение части 2 статьи 26 Федерального закона № 400-ФЗ, в соответствии с которой страховая пенсия, не полученная пенсионером своевременно по вине ПФР, должна быть выплачена ему за прошедшее время без ограничения каким-либо сроком.

Из 40 проверенных пенсионных дел, в отношении которых в Саратовской области проводилось объединение ИЛСЗЛ, в 19 случаях (47,5 %) размеры пенсий приведены в соответствие с законодательством только в ходе проводимой проверки. Доплаты 11 пенсионерам с момента назначения пенсий составили 168 540 рублей.

Например, гражданину (СНИЛС 052-812) Управлением ПФР в Волжском районе г. Саратова назначена пенсия с 31 июля 1996 года. До 2017 года он неоднократно был зарегистрирован в персонифицированном учете. Решение об объединении нескольких ИЛСЗЛ принято 21 июня 2017 года. При этом до 2017 года корректировка размера страховой пенсии проводилась на основании сведений только по одному из нескольких ИЛСЗЛ, т. е. без учета полных данных, содержащихся в персонифицированном учете⁷¹. С августа 2012 года по апрель 2017 года пенсионеру подлежит доплата пенсии в сумме 46 591,73 рубля.

Согласно объяснению начальника Управления ПФР в Волжском районе г. Саратова⁷² «...вопрос о доплате пенсии в связи с объединением ИЛСЗЛ не возникал, поскольку выписка из ИЛСЗЛ при обработке протокола ошибок не запрашивалась по причине невнимательности и недопонимания специалистов Управления ПФР важности устранения ошибок ПФР».

Из 5 проверенных пенсионных дел пенсионеров⁷³, в отношении которых территориальными органами ПФР в г. Москве и Московской области проводилось объединение ИЛСЗЛ, пенсии не доплачены со дня их назначения во всех случаях. Эти пенсионеры недополучили в целом 2 001,15 тыс. рублей⁷⁴.

Недостаточный уровень организации проверки территориальными органами ПФР ранее принятых решений об установлении пенсий при устранении ошибок в регистрации в системе персонифицированного учета не исключает риски, что

70. Пункт 9 Временного регламента работ по объединению на одном индивидуальном лицевом счете сведений, содержащихся в нескольких индивидуальных лицевых счетах, открытых на одно застрахованное лицо, утвержденного первым заместителем Председателя Правления ПФР Л.И. Чижик, заместителями Председателя Правления ПФР Н.Б. Козловым и Н.В. Елистратовым 20 июня 2013 года, согласно которому отделение ПФР после поступления информации об окончании работ по объединению ИЛСЗЛ организует работы по проверке ранее принятых решений об установлении пенсий, выплат за счет средств пенсионных накоплений и исправлению ошибок.

71. Нарушены требования пункта 5 статьи 17 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» (в периоды расчета до 1 января 2015 года) и пункта 3 части 2 статьи 18 Федерального закона № 400-ФЗ (в периоды расчета с 1 января 2015 года).

72. В адрес заместителя управляющего Отделением ПФР по Саратовской области (письмо от 26 февраля 2020 г. № 01-201).

73. СНИЛС 126-211, 001-376, 200-570, 206-394 и 022-8855.

74. Подтверждено расчетами Отделения ПФР по г. Москве и Московской области (письмо от 11 февраля 2020 г. № АА-06/4023).

в отношении всех пенсионеров, у которых объединялись ИЛСЗЛ⁷⁵, пенсии не пересчитаны либо не произведены доплаты.

Выявленные нарушения пенсионных прав граждан свидетельствуют об отсутствии должного системного контроля со стороны отделений ПФР в регионах, который они обязаны обеспечить в соответствии с положением⁷⁶.

В целом в Саратовской области из представленных на проверку 444 пенсионных дел в 72 случаях (16,2 %) выявлены и устранены ошибки при определении пенсионных прав граждан, в том числе в отношении 53 пенсионеров ошибки выявлены самостоятельно сотрудниками Отделения ПФР перед предоставлением дел инспекторам Счетной палаты. Доплаты составили 394,5 тыс. рублей, переплаты – 364,6 тыс. рублей.

Как показал аудит, в Саратовской области пенсионные права граждан нарушались не только при проведении перерасчетов, но и при назначении пенсий.

Так, из 175 проверенных пенсионных дел пенсионеров, обратившихся с жалобой в Счетную палату в 2019 году, в 11 случаях (6,3 %) при назначении не был выбран наилучший вариант определения расчетного размера пенсии исходя из среднемесячного заработка застрахованного лица за периоды до 2002 года⁷⁷, что привело к занижению размера пенсии. В ходе аудита пенсионерам доплачено 196,91 тыс. рублей.

Отделением ПФР по г. Москве и Московской из представленных на проверку 617 пенсионных дел в ходе аудита изменены размеры пенсий 99 пенсионерам (16 %). Доплаты осуществлены 86 пенсионерам на общую сумму 2 560,80 тыс. рублей, переплаты выявлены у 13 пенсионеров.

В части формирования накопительной пенсии и отражения на ИЛСЗЛ СПН и результата от их инвестирования в ходе аудита установлено следующее.

В 2017–2019 годах по решению судебных органов из НПФ по 334 застрахованным лицам в ПФР возвращены СПН, незаконно переведенные из ПФР в предыдущие годы⁷⁸. Из указанных застрахованных лиц у 304 человек (91 %) смена страховщика была досрочной (заявление застрахованного лица о смене страховщика поступило в ПФР по истечении четырехлетнего срока с года, в котором ПФР стал страховщиком в отношении этого застрахованного лица), в связи с чем ПФР направил в резерв по обязательному пенсионному страхованию (далее – РОПС) доход от инвестирования

75. Фонд в целом по Российской Федерации провел работу по объединению счетов в отношении 89,8 тысячи пенсионеров, разъединению – 186 пенсионеров.

76. Положение о государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по г. Москве и Московской области, утвержденное постановлением Правления ПФР от 12 июля 2002 г. № 73п и Положение о государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Саратовской области, утвержденное постановлением Правления ПФР от 8 января 2004 г. № 2п.

77. Статья 15 Федерального закона № 400-ФЗ и статья 30 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации».

78. В случае оспаривания гражданином смены страховщика в соответствии со статьей 36.5 Федерального закона № 75-ФЗ (решение о признании такого досрочного перехода неправомерным принимает суд. Суды в случае удовлетворения иска гражданина признают договор об ОПС между гражданином и НПФ недействительным).

этих граждан в сумме 11 028,43 тыс. рублей⁷⁹ (15,1% суммы, учтенной в ИЛСЗЛ на момент принятия ПФР решения о переходе застрахованного лица из ПФР в НПФ).

Потери каждого из застрахованных лиц при незаконном досрочном переводе из ПФР в НПФ составляли от 6,9% до 26,7% суммы СПН, учтенных на их ИЛСЗЛ.

Информация о возвращенных в ПФР в проверяемом периоде СПН представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Название НПФ	Число застрахованных лиц	СПН, учтенные в специальной части ИЛСЗЛ на момент принятия ПФР решения о переходе застрахованного лица из ПФР в НПФ	Перечислено в НПФ по результатам соответствующих переходных кампаний	Зачислено в РОПС		Возвращено НПФ в ПФР в 2017-2019 гг.	Восстановлено из РОПС		Перечислено в УК ПФР	В процессе восстановления СПН из РОПС ПФР	
				чел.	СПН		чел.	СПН		чел.	СПН
НПФ «АКВИЛОН-М»	1	35,86	32,39	1	3,48	36,58	1	3,48	40,06		0,00
НПФ «Будущее»	161	31 669,07	26 509,61	157	5 159,46	27 102,75	89	2 779,99	29 882,74	43	1 460,99
НПФ ВТБ	2	384,29	319,03	2	65,26	332,19	-	-	332,19	2	65,26
НПФ «ГАЗФОНД»	3	1 057,88	900,09	3	157,79	948,56	2	59,08	1 007,64	1	98,71
НПФ «ДОВЕРИЕ»	6	1 314,69	1 188,04	4	126,65	1 200,43	4	126,65	1 327,08	1	35,42
НПФ «ЕВРОПЕЙСКИЙ»	1	258,38	258,38	-	-	343,73	-	-	343,73	1	63,66
НПФ «КИТ ФИНАНС»	1	63,11	63,11	-	-	83,62	-	-	83,62	-	0,00
НПФ «НАСЛЕДИЕ»	3	466,88	432,41	1	34,47	734,43	1	34,47	768,91		0,00
НПФ «ОТКРЫТИЕ»	2	22,80	21,16	1	1,64	21,53	1	1,64	23,16		0,00
НПФ «ПРОМАГРОФОНД»	1	365,34	329,92	1	35,42	362,61		0,00	362,61		0,00
НПФ РГС	17	2 940,82	2 661,84	7	278,98	2 929,87	6	215,32	3 145,19		0,00
НПФ «САФМАР»	3	619,97	569,64	3	50,32	647,11	2	25,11	672,22		0,00
НПФ «СОГЛАСИЕ-ОПС»	120	31 444,43	26 560,51	118	4 883,92	28 161,93	104	4 329,66	32 491,59	4	203,65
НПФ «СТАЛЬФОНД»	5	981,90	968,69	1	13,21	968,69	1	13,21	981,90		0,00
НПФ «Электроэнергетики»	8	1 316,56	1 098,73	7	217,83	1 111,34	8	217,83	1 329,17		0,00
ИТОГО	334	72 941,98	61 913,55	306	11 028,43	64 985,37	219	7 806,43	72 791,80	52	1 927,69

Аудит показал, что период между возвратом СПН из НПФ и передачей их ПФР в доверительное управление управляющим компаниям (или государственную управляющую компанию) составлял до 216 дней, а между возвратом

79. Пункт 5 статьи 34.1 Федерального закона от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 111-ФЗ).

и восстановлением из РОПС удержанного дохода и передачей его на инвестирование – до 483 дней. В 40 случаях такой длительный временной промежуток привел к неполучению гражданами инвестиционного дохода, поскольку СПН (3 882,07 тыс. рублей) передавались управляющим компаниям уже в году, следующем за годом возврата СПН из НПФ (восстановления из РОПС). По расчетам Счетной палаты, сумма неполученного дохода составила 315,03 тыс. рублей.

Следует отметить, что сроки передачи СПН в управляющую компанию (ГУК) в случае возврата СПН по решению суда законодательно не урегулированы, как и не предусмотрено использование РОПС на восстановление изъятого инвестиционного дохода⁸⁰.

Согласно положениям Федерального закона № 75-ФЗ⁸¹ договор об обязательном пенсионном страховании, заключенный между застрахованным лицом и НПФ (далее – договор ОПС), прекращает действие в случае наступления одного из следующих событий в зависимости от того, какое из них наступило ранее: внесение ПФР изменений в единый реестр застрахованных лиц (далее – ЕРЗЛ) в связи с удовлетворением заявления о переходе в ПФР (далее – заявление) либо признание судом договора ОПС недействительным.

При этом ПФР осуществляет корректировку сведений, содержащихся в ЕРЗЛ⁸², в случае удовлетворения заявления – до 1 марта года следующего за годом его подачи, а в случае принятия судом решения о заключении договора ОПС ненадлежащими сторонами – в срок, не превышающий месяца со дня получения от НПФ извещения о передаче СПН предыдущему страховщику⁸³.

Установлено, что в отношении 34 застрахованных лиц ПФР не восстановил инвестиционный доход из РОПС, поскольку к моменту поступления в ПФР извещения о вступлении в силу решения суда Фондом уже были внесены изменения в ЕРЗЛ на основании заявлений застрахованных лиц, которые не дожидаясь вступления в законную силу решения суда, вернулись в ПФР путем подачи заявления. При этом переход в ПФР этих застрахованных лиц вновь был досрочным, и СПН были возвращены НПФ в ПФР либо в объеме ранее полученных от ПФР, либо с учетом распределенного НПФ на счета граждан убытка (НПФ «Будущее»), полученного в период нахождения СПН в этом НПФ. Таким образом, из НПФ было возвращено на 296,92 тыс. рублей (на 4,8 %) меньше, чем было перечислено ПФР в НПФ по незаконно заключенному НПФ договору ОПС.

80. Пункт 7 статьи 30.1 Федерального закона № 111-ФЗ.

81. Пункт 2 статьи 36.5 Федерального закона № 75-ФЗ.

82. Часть 5 статьи 36.22 Федерального закона № 75-ФЗ.

83. Подпункты «б», «в» пункта 4, пункт 5 Порядка корректировки Пенсионным фондом Российской Федерации сведений, содержащихся в едином реестре застрахованных лиц, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 18 мая 2012 г. № 579н.

Сумма средств пенсионных накоплений 34 застрахованных лиц, которые были отражены в ИЛС на момент принятия решения ПФР о переводе их в НПФ

тыс. рублей



В целом сумма потерь СПН этих 34 застрахованных лиц в связи с неправомерным переводом, с учетом невозвращенных из РОПС средств, составила 1546,41 тыс. рублей. Потери каждого из застрахованных лиц в среднем составили до 45,00 тыс. рублей.

8.3.2. Одним из способов получения гражданами достоверной информации о пенсионных правах является получение в ПФР выписки из ИЛСЗЛ.

Информация о количестве обращений в ПФР за предоставлением выписки из ИЛСЗЛ в проверяемом периоде представлена в таблице.

Год	В электронном виде		Личное обращение	
	личный кабинет застрахованного лица в ПФР	ЕПГУ	территориальный орган ПФР	МФЦ
2017	407 616	8 336 295	1 145 600	161 400
2018	788 162	12 293 941	980 700	528 700
2019	846 259	16 994 805	1 064 990	654 170
Всего	2 042 037	37 625 041	3 191 290	1 344 270

В 2019 году Минтруд России доработал выписку ф. СЗИ-ИЛС⁸⁴, в том числе с учетом требований по отражению в ней сведений о сумме потерянного дохода от инвестирования в случае досрочной смены страховщика по ОПС⁸⁵. Выписки ф. СЗИ-ИЛС теперь отражает не только потерянный доход при досрочном переходе из ПФР в НПФ, но и при переходе из одного НПФ в другой НПФ.

Аудит показал, что выписка ф. СЗИ-ИЛС при формировании СПН в ПФР не всегда содержит корректные сведения о сумме потерянного дохода. Из сформированных в феврале 2020 года 20 выписок ф. СЗИ-ИЛС ни одна не содержала достоверные сведения.

Так, у застрахованного лица (СНИЛС 155-143) СПН составляют 419 779,15 рубля, доход от инвестирования – 106 741,40 рубля. При смене страховщика в 2020 году, передаче новому страховщику подлежат СПН в полном объеме, т. е. 526 520,55 рубля⁸⁶. Выписки ф. СЗИ-ИЛС содержит сумму СПН, подлежащих передаче, в размере 461 630,13 рубля и отражает сумму потерянного дохода в размере 64 890,42 рубля, что является недостоверным.

Застрахованное лицо (СНИЛС 007-525) формирует СПН в ПФР с 2017 года. Предыдущим страховщиком в ПФР перечислено 63 886,02 рубля, инвестиционный доход в ПФР за 2017–2019 годы составил 16 246,58 рубля (за 2017–2018 годы – 9 876,65 рубля, за 2019 год – 6 369,93 рубля). При переходе досрочно застрахованного лица из ПФР в НПФ новому страховщику подлежат передаче СПН в сумме 63 886,02 рубля, потерянный доход составит 16 246,58 рубля. Выписка ф. СЗИ-ИЛС содержит другие суммы, а именно: СПН в размере 70 262,43 рубля (СПН в сумме 63 886,02 рубля + доход за 2019 год в сумме 6 369,93 рубля) и потерянный доход в сумме 9 876,65 рубля (без дохода за 2019 год).

84. Приказ Минтруда России от 9 января 2019 г. № 2н (ф. СЗИ-ИЛС).

85. Федеральный закон от 29 июля 2018 г. № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях обеспечения права граждан на получение информации о последствиях прекращения договоров об обязательном пенсионном страховании».

86. В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 422-ФЗ «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений».

Аналогичная ситуация при формировании выписок ф. СЗИ-ИЛС застрахованных лиц, формирующих СПН в НПФ.

Так, в выписке ф. СЗИ-ИЛС (СНИЛС 147-587) сумма убытка, не подлежащего гарантийному восполнению в случае удовлетворения заявления застрахованного лица о досрочном переходе от НПФ, вместо 17 108,26 рубля отражена в сумме 12 435,37 рубля.

Установлено, что выписки ф. СЗИ-ИЛС, сформированные в период с 1 января по 31 марта, содержат некорректные сведения о потерянном доходе по причине того, что ПФР рассчитывает потерю дохода не позднее 31 марта следующего года и отражает результаты на ИЛСЗЛ не позднее 5 рабочих дней с даты расчета⁸⁷.

При этом ни сама выписка ф. СЗИ-ИЛС, ни иные информационные ресурсы ПФР не содержат информации о возможной некорректности сведений о сумме потери дохода при досрочной смене страховщика, если выписка сформирована в первые три месяца года.

Сведения о стаже и страховых взносах, отраженных в выписке ф. СЗИ-ИЛС соответствуют данным системы персонифицированного учета.

Анализ содержания выписки ф. СЗИ-ИЛС показал, что согласно сведениям, отраженным в ней, застрахованное лицо не владеет информацией о своих пенсионных правах в полном объеме. Например, выписка не информирует о пенсионных правах, возникающих в соответствии с Федеральным законом «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации»⁸⁸, в частности, о стаже, дающем право на пенсию по выслуге лет федеральным государственным гражданским служащим.

Учитывая, что с 2020 года данные общей части ИЛСЗЛ формируются с учетом полученных от страхователей отчетов СЗВ-ТД⁸⁹ (электронная трудовая книжка), для доработки выписки ф. СЗИ-ИЛС вся необходимая для этого информация в Фонде имеется.

8.3.3. В соответствии с Федеральным законом № 27-ФЗ кроме пенсионного обеспечения к цели персонифицированного учета отнесена также информационная поддержка прогнозирования расходов на выплату пенсий, определения тарифа страховых взносов в ПФР, расчета макроэкономических показателей, касающихся ОПС.

Проверка показала, что данные базы персонифицированного учета ежегодно являются основой при формировании бюджета ПФР на очередной финансовый год

87. Пункты 2 и 6 Порядка и сроков расчета и отражения Пенсионным фондом Российской Федерации в специальной части индивидуального лицевого счета суммы дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений, не подлежащего передаче в случае удовлетворения заявления застрахованного лица о досрочном переходе из Пенсионного фонда Российской Федерации в негосударственный пенсионный фонд, или суммы убытка, не подлежащего гарантийному восполнению в случае удовлетворения указанного заявления застрахованного лица, утвержденные приказом Минтруда России от 9 января 2019 г. № 1н.

88. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 166-ФЗ, статья 5.

89. Постановлением Правления ПФР от 25 декабря 2019 г. № 730п утверждены форма «Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД)», Порядок заполнения формы «Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД)»; формат сведений для формы «Сведения о трудовой деятельности (СЗВ-ТД) зарегистрированного лица» в электронном виде.

и на плановый период, а также для подготовки планов передачи управляющим компаниям СПН.

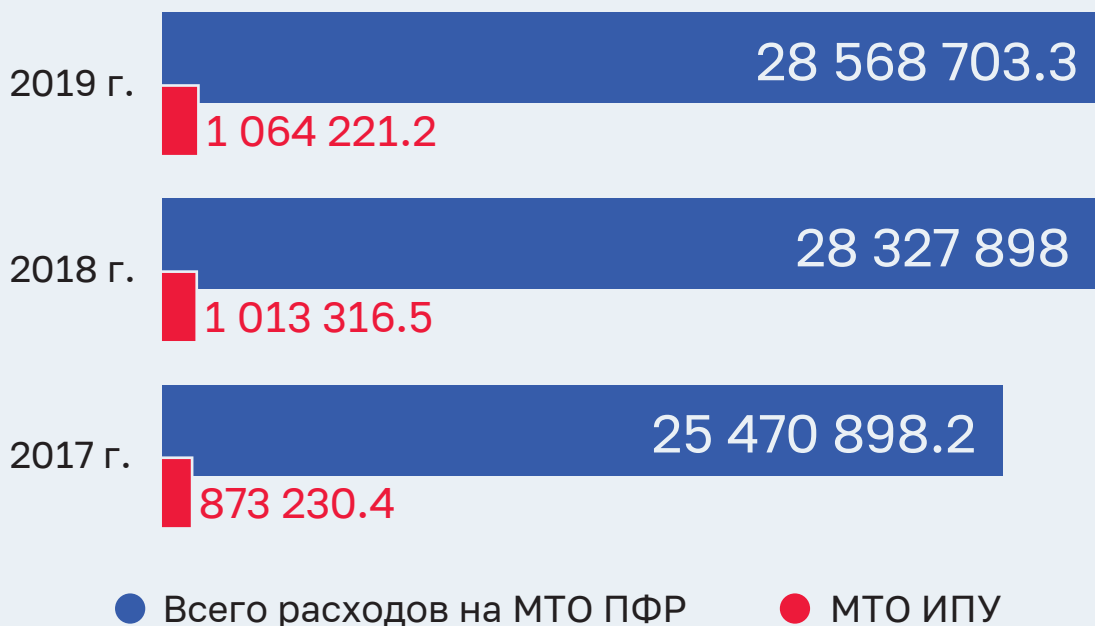
В то же время в ходе проверки ПФР не представлены доказательства применения содержащихся в персонифицированном учете сведений при принятии решений об определении тарифа страховых взносов на ОПС, а также расчета макроэкономических показателей, касающихся ОПС.

8.4. Аудит расходования средств бюджета ПФР на организацию и ведение информационной базы персонифицированного учета

За 2017–2019 годы на материально-техническое обеспечение персонифицированного учета (далее – МТО персонифицированного учета) в бюджете ПФР было предусмотрено 2 950 768,10 тыс. рублей. Детализация лимитов бюджетных ассигнований по годам представлена на диаграмме.

Лимиты бюджетных ассигнований на материально-техническое обеспечение персонифицированного учета в бюджете ПФР за 2017 – 2019 годы

тыс. рублей



Средства на данные цели в среднем ежегодно составляли 3,5 % общего объема средств на материально-техническое обеспечение Фонда и его территориальных органов. Фактические расходы на МТО персонифицированного учета представлены в таблице. (тыс. руб.)

Наименование расходов	ВР КОСГУ	2017 г.			2018 г.			2019 г.		
		постановление Правления ПФР от 21.12.2016 №1143п	кассовые расходы	% исполнения	постановление Правления ПФР от 15.12.2017 №797п	кассовые расходы	% исполнения	постановлением Правления ПФР от 10.12.2018 № 511п	кассовые расходы	% исполнения
Общий объем расходов		873 230,4	823 010,2	94,2	1 013 316,5	1 001 878,8	98,9	1 064 221,2	1 008 803,6	94,8
из них:										
приобретение картриджей	242/340	131 032,0	131 014,0	100	115 840,0	115 790,0	100	140 488,3	140 300,0	99,9
оплата почтовых отправлений	244/221	347 677,5	311 311,2	89,5	455 097,3	455 090,0	100	467 921,2	457 593,9	97,8
приобретение архивного оборудования	244/310	17 261,7	16 755,6	97,1	10 176,5	9 207,7	90,5	9 599,9	8 662,1	90,2
приобретение бумаги	244/340	21 079,1	21 011,0	99,7	22 119,9	22 110,0	100	21 248,9	21 150,0	99,5
бланки ПУ или бумага для их изготовления	244/340	8 207,3	6 800,9	82,9	7 984,6	6 849,8	85,8	9 489,8	7 292,1	76,8
приобретение коробов и папок	244/340	17 172,8	13 237,4	77,1	11 952,7	8 084,9	67,6	11 500,0	8 225,7	71,5
приобретение немаркированных конвертов	244/340	10 712,1	7 983,3	74,5	10 586,6	8 609,4	81,3	9 367,8	8 476,6	90,5
развитие программных комплексов	242/320	147 502,0	145 134,3	98,4	177 605,0	175 928,9	99,1	253 888,8	230 527,2	90,8
сопровождение программных комплексов	242/226	140 016,5	138 005,4	98,6	157 100,0	155 561,5	99			
сопровождение программных комплексов	242/225							86 573,9	74 613,6	86,2
поставка ламинаторов для территориальных органов ПФР	244/310	374,1	340,1	90,9	1 445,4	1 373,1	95	1 859,0	1 784,6	96
поставка комплектов страховых свидетельств и ламинационных кармашков для территориальных органов ПФР	244/340	29 791,2	29 012,9	97,4	35 759,8	35 624,8	99,6	38 285,6	36 179,8	94,5

Наименование расходов	ВР КОСГУ	2017 г.			2018 г.			2019 г.		
		постановление Правления ПФР от 21.12.2016 №1143п	кассовые расходы	% исполнения	постановление Правления ПФР от 15.12.2017 №797п	кассовые расходы	% исполнения	постановлением Правления ПФР от 10.12.2018 № 511п	кассовые расходы	% исполнения
повышение квалификации специалистов в сфере персонифицированного учета	244/226	2 404,1	2 404,1	100	7 648,7	7 648,7	100	13 998,0	13 998,0	100
Справочно:										
закупки, частично направленные на обеспечение персонифицированного учета		100 000,0	96 937,4	96,9	424 867,9	424 807,0	100	940 748,2		0,0
поставка средств печати и сканирования для территориальных органов ПФР	242/310				205 406,5	205 345,6	100			
приобретение АРМ	242/310	100 000,0	96 937,4	96,9	221 494,3	219 461,4	99,1	940 748,2		0,0

Наибольший удельный вес в расходах на МТО персонифицированного учета составляют расходы на оплату почтовых отправлений (39,8 % – в 2017 году, 44,9 % – в 2018 году и 44 % – в 2019 году) и на развитие и сопровождение программных комплексов (32,9 % – в 2017 году, 33 % – в 2018 году и 32 % – в 2019 году).

Расходы на оплату почтовых отправлений обусловлены необходимостью направлять ответы на письменные запросы граждан о состоянии их ИЛСЗЛ, информировать о корректировке ИЛСЗЛ⁹⁰, направлять информацию в рамках проводимой работы по взысканию штрафных санкций⁹¹.

Расходы на развитие и сопровождение программных комплексов осуществлялись как на развитие и сопровождение АИС ПФР-2 нового поколения, так и на сопровождение в 2017–2018 годах архивов программных комплексов старой архитектуры и подсистем АИС ПФР-1. В 2017 году средства направлялись также на обеспечение непрерывной синхронизации информационных ресурсов старой и новой архитектуры АИС ПФР.

Основанием для развития программных комплексов являлись изменения, внесенные в Федеральный закон № 27-ФЗ, а также в подзаконные нормативные правовые акты, устанавливающие новые требования к формированию отчетности, совершенствование формы выписки из ИЛСЗЛ и др. К развитию программных комплексов также были отнесены работы по оптимизации процессов персонифицированного учета в связи с переходом с 2017 года на централизованную обработку сведений.

90. Статья 15.1 Федерального закона от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».

91. Статья 17 Федерального закона № 27-ФЗ.

В ходе аудита нерациональных расходов в рамках МТО персонифицированного учета не установлено, все объемы израсходованных средств обоснованы. Закупки компьютерной техники, комплектов бланков страховых свидетельств и оборудования для организации персонифицированного учета осуществлялись централизованно.

В 2017–2019 годах на развитие и сопровождение программных комплексов было заключено 23 государственных контракта (в 2017 году – 7 контрактов на сумму 283 139,73 тыс. рублей, в 2018 году – 7 контрактов на 331 490,38 тыс. рублей и в 2019 году – 9 контрактов на 305 140,74 тыс. рублей). Все контракты исполнены в полном объеме.

В рамках централизованных поставок в 2017 году было заключено и исполнено 3 контракта общей стоимостью 126 290,4 тыс. рублей, в 2018 году – 4 контракта на 461 804,9 тыс. рублей.

В 2019 году заключено 6 контрактов на 978 712,6 тыс. рублей, исполнено 2 контракта на сумму 37 964,5 тыс. рублей. В отношении 4 контрактов на сумму 940 748,2 тыс. рублей на поставку автоматизированных рабочих мест для территориальных органов ПФР направлены поставщикам требования об уплате неустойки за неисполнение контрактов на сумму 11 348,67 тыс. рублей⁹².

При проверке организации заключения и исполнения государственных контрактов МИЦ ПФР установлены отдельные нарушения и недостатки, которые представлены в приложении 3 к настоящему Отчету.

Материальные ценности принимались к учету и списывались с учета в соответствии с установленными требованиями⁹³. Передача нефинансовых активов территориальным органам ПФР осуществлялась на основании извещений (код ф. по ОКУД 0504805).

Проверкой полноты и своевременности оприходования на счета бюджетного учета нефинансовых активов в центральном аппарате ПФР нарушений не установлено.

Вместе с тем МИЦ ПФР в нарушение пункта 375 Инструкции 157н на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» не отразил полученные в 2018 году 2 системы хранения данных YARD стоимостью 175 570,0 тыс. рублей и комплект модернизации IBM стоимостью 29 100,0 тыс. рублей, а также полученный в 2019 году 21 программно-аппаратный комплекс VipNet стоимостью 45 235,7 тыс. рублей.

92. Письма ПФР в адрес ООО «Национальный центр информатизации» от 24 января 2020 г. № ВА-20-19/1332, № ВА-20-19/1333, № ВА-20-19/1334, № ВА-20-19/1335.

93. Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157 (далее – Инструкция № 157н).

9. Возражения или замечания от руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

Управляющим Государственным учреждением – Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по г. Москве и Московской области А.Е. Андреевым представлены возражения к акту по результатам контрольного мероприятия от 5 февраля 2020 г. № км-11/12-03 (письмо от 11 февраля 2020 г. № АА-06/4023). Заключение на возражения Отделения ПФР по г. Москве и Московской области утверждено аудитором Счетной палаты С.И Штогриным 11 марта 2020 г. № 12-237/12-03вн.

10. Выводы

10.1. Система персонифицированного учета, организованная ПФР, соответствует принципам и целям, установленным Федеральным законом № 27-ФЗ.

Нормативно-правовая база для функционирования системы персонифицированного учета в целом сформирована.

До настоящего времени не приняты только 3 нормативных правовых акта, необходимые для реализации Федерального закона № 27-ФЗ с учетом изменений, внесенных в него в апреле 2019 года.

10.2. На материально-техническое обеспечение персонифицированного учета ПФР ежегодно в среднем расходовал около 945 млн рублей, или 3,4 % общих расходов на финансово-хозяйственную деятельность Фонда и его территориальных органов.

10.3. По состоянию на 1 января 2020 года с учетом иностранных граждан, работающих в Российской Федерации, в персонифицированном учете зарегистрировано почти 156,0 млн человек, из которых 37,2 млн человек (23,9 %) – пенсионеры по старости, 30,6 млн человек (19,6 %) – несовершеннолетние дети, число которых за последние 3 года выросло на 2,9 млн человек (на 10,4 %).

10.4. Назначение страховых пенсий осуществляется исходя из отраженных в персонифицированном учете начисленных страховых взносов, независимо от их фактической уплаты (исключение – индивидуальные предприниматели и другие лица, самостоятельно уплачивающим страховые взносы, которым пенсии назначаются исходя из уплаченных страховых взносов).

Таким образом, для основной категории граждан задолженность организаций по уплате страховых взносов на пенсионные права не влияет.

10.5. Страховые пенсии в полном объеме назначаются на основе данных, содержащихся в системе персонифицированного учета, которая в целом обеспечивает достоверность сведений о стаже и заработке (доходе) каждого застрахованного лица.

Тем не менее, риски нарушения пенсионных прав сохраняются.

Один из рисков – ошибки страхователей, не позволяющие своевременно отразить сведения о стаже в системе персонифицированного учета.

В то же время аудит показал, что более чем в 40 % ошибки связаны не с персонифицированными данными застрахованных лиц, а с расхождениями между формами отчетности «СЗВ-СТАЖ» и «ОДВ-1», сданными страхователями. Этих ошибок можно избежать, если пересмотреть подход к проведению форматно-логического контроля, который проходят в ПФР сданные страхователем сведения.

Также существует риск нарушения пенсионных прав в случае, когда работодатель не производил начисления страховых взносов (представил нулевые сведения или не представил вовсе расчеты в налоговые органы).

10.6. Сохраняется проблема открытия на одного и того же человека двух и более счетов (многократная регистрация), а также присвоение одного СНИЛС нескольким гражданам.

При этом если на момент обращения за назначением пенсии у гражданина было два и более счета, пенсия могла назначаться на основании данных о страховых взносах только одного счета. Тем самым размер пенсии уменьшался.

В дальнейшем при объединении счетов размеры пенсий корректировались с момента слияния данных. При этом доплаты со дня назначения пенсий, как правило, не осуществлялись, что привело к нарушению пенсионных прав граждан.

Из 45 проверенных пенсионных дел, в отношении которых проводилось объединение счетов, в 53,3 % размеры пенсий приведены в соответствие с законодательством только в ходе аудита. Пенсионерам доплачено 2,2 млн рублей.

Случаев разъединения счетов пенсионеров в проверенных регионах (г. Москва, Московская и Саратовская области) не установлено. Вместе с тем разъединение счета создает риски уменьшения размера уже начисленной страховой пенсии.

В течение трех лет Фонд в целом по Российской Федерации провел работу по объединению счетов в отношении 89,8 тысячи пенсионеров, разъединению – 186 пенсионеров. Есть риски, что при слиянии счетов во всех случаях доплаты пенсий не производились.

10.7. В нарушение статьи 6 Федерального закона № 27-ФЗ в общей части счета ПФР не указывал сведения о фамилии, которая была у физического лица при рождении, а в специальной части – сведения об определенных застрахованным лицом правопреемниках и долях распределения между ними средств пенсионных накоплений.

10.8. Ни Федеральный закон № 27-ФЗ, ни соглашение между ПФР и ФНС России не регулирует порядок и сроки отработки налоговым органом сведений о страховых взносах, не прошедших в ПФР форматно-логический контроль (в среднем 0,3 % общего объема передаваемых сведений).

В ПФР отсутствуют сроки передачи с федерального уровня на региональный сведений о страховом стаже, требующих уточнения и отработки со страхователем и налоговыми органами, а также сроки их отработки.

Предусмотренные в соглашении между ПФР и ФНС России сроки предоставления налоговым органом сведений о страховых взносах не соответствуют срокам, установленным Федеральным законом № 27-ФЗ.

10.9. Аудит показал, что деятельность ПФР и его территориальных органов в части пенсионного обеспечения граждан организована не на должном уровне.

10.9.1. Нарушения до 21 месяца сроков отражения на ИЛСЗЛ страховых взносов, уплаченных в бюджет ПФР лицами, добровольно вступившими в правоотношения по ОПС, привели к незаконным отказам в назначении пенсии, затягиванию рассмотрения документов о назначении пенсии и нарушению сроков проведения перерасчета пенсии.

10.9.2. При изменении сведений в системе персонифицированного учета за периоды работы до назначения страховой пенсии, влекущие увеличение размеров пенсий, соответствующие доплаты за прошлое время осуществлялись не всегда.

10.9.3. Выявлены факты незаконного уменьшения размеров пенсий в результате корректировки по данным персонифицированного учета.

10.9.4. Выявлена некорректная работа ПК НВП в части автоматического проставления признака «Отказ в назначении пенсии». Так, если при первоначальном обращении в ПФР гражданину отказано в назначении пенсии, в ПК НВП автоматически проставлялся признак «Отказ в назначении пенсии». Данный признак не менялся даже при назначении пенсии в дальнейшем, что не позволило производить перерасчет, корректировку и ежегодную индексацию пенсии в автоматическом режиме.

10.9.5. Пенсионные права граждан нарушались не только при проведении перерасчетов в автоматизированном режиме, но и при назначении пенсий.

В Саратовской области из 175 пенсионеров, пожаловавшихся в Счетную палату о нарушении их пенсионных прав, в 11 случаях (6,3 %) при назначении пенсии не был выбран наилучший вариант расчета за периоды до 2002 года, что привело к занижению размера пенсии. Пенсионные права пересчитаны в ходе аудита.

10.9.6. Из представленных на проверку 1 061 пенсионного дела пенсионеров, получающих пенсии по старости в г. Москве, Московской и Саратовской областях, в ходе аудита выявлены и устранены ошибки, допущенные при назначении

и перерасчете пенсий 171 пенсионеру (16,1%). Часть ошибок выявлена самостоятельно сотрудниками территориальных органов ПФР перед предоставлением дел инспекторам Счетной палаты.

Доля ошибок в проверенных регионах практически одинакова. В результате пенсионерам было доплачено около 3,0 млн рублей.

Подобная ситуация, выявленная в двух проверяемых территориальных органах ПФР, не исключает риски нарушения прав граждан и в остальных субъектах Российской Федерации.

Учитывая высокую социальную значимость выявленной проблемы, напрямую сказывающуюся на уровне и качестве жизни пенсионеров, Минтруду России совместно с ПФР необходимо организовать проведение проверки назначенных и пересчитанных по данным персонализированного учета пенсий и осуществить выплаты гражданам недополученных ранее пенсий.

10.10. Информация о средствах пенсионных накоплений граждан, формирующих их в НПФ, отраженная в выписке из индивидуального лицевого счета (ф. СЗИ-ИЛС), расходится с данными, представленными НПФ. Это приводит к дезинформированию застрахованных лиц о сумме их пенсионных накоплений.

Отсутствие в ПФР документов, регламентирующих порядок, контроль и сроки обработки поступившей из НПФ информации, не позволило определить, на каком этапе алгоритма обработки данных формируются ошибки.

10.11. В проверяемом периоде по решению судов в ПФР из НПФ возвращены незаконно переведенные ранее средства пенсионных накоплений 334 застрахованных лиц. У 304 человек при незаконном переводе потеря дохода от инвестирования составила 11,03 млн рублей. Эти средства были перечислены ПФР в резерв по обязательному пенсионному страхованию.

В настоящее время не урегулированы сроки передачи в доверительное управление СПН, возвращенных в ПФР по решению суда, а также вопрос об использовании средств резерва по ОПС на восстановление сумм изъятого ранее инвестиционного дохода для указанной категории лиц.

В результате граждане, чьи средства были возвращены из НПФ в ПФР по решению суда, не получили инвестиционный доход в сумме 315,03 тыс. рублей, на каждого человека в среднем около 7,9 тыс. рублей.

11. Предложения (рекомендации)

11.1. Рекомендовать Правительству Российской Федерации поручить:

1) Минтруду России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и ПФР проработать вопрос о внесении изменений:

- в статью 6 Федерального закона № 27-ФЗ, предусматривающих дополнение общей части ИЛСЗЛ сведениями о смене фамилии (имени), месте рождения в совокупности с номером записи акта о рождении, позволяющими безусловно идентифицировать застрахованные лица в системе персонифицированного учета;
- в Федеральный закон № 111-ФЗ в части определения сроков передачи в доверительное управление СПН, возвращенных в ПФР по решению суда, а также использования средств РОПС на восстановление сумм инвестиционного дохода для лиц, СПН которых были неправомерно переведены в НПФ;

2) МВД России совместно с ФНС России и Минюстом России проработать возможность проведения сверки персонифицированной информации о гражданах Российской Федерации, содержащейся в базах данных находящихся в их ведении по единому идентификатору (например, СНИЛС, ИНН), в целях исключения наличия разрозненной информации об одних и тех же гражданах;

3) Минтруду России:

- проработать вопрос о внесении изменений в Порядок корректировки Пенсионным фондом Российской Федерации сведений, содержащихся в едином реестре застрахованных лиц, утвержденный приказом Минздравсоцразвития России от 18 мая 2012 г. № 579н, в части установления срока корректировки ПФР сведений, содержащихся в ЕРЗЛ, в случае принятия судом решения о заключении договора ОПС ненадлежащими сторонами с момента вступления в законную силу решения суда;
- проработать вопрос о внесении изменений в приказ Минтруда России от 9 января 2019 г. № 2н в части дополнения выписки ф. СЗИ-ИЛС сведениями о стаже, дающем право на пенсию по выслуге лет федеральным государственным гражданским служащим в соответствии с Федеральным законом № 166-ФЗ;

4) ПФР совместно с ФНС России проработать вопросы о:

- приведении в соответствие сроков предоставления налоговым органом сведений о страховых взносах, установленных пунктами 4 – 7 приложения № 1 к соглашению между ПФР и ФНС России, со сроками, установленными пунктом 1 статьи 11.1 Федерального закона № 27-ФЗ;
- дополнении соглашения между ПФР и ФНС России положениями, предусматривающими сроки и порядок взаимодействия отработки налоговым органом возвращенных сведений о страховых взносах, не прошедших в ПФР форматно-логический контроль.

11.2. Рекомендовать ПФР:

- внести изменения в анкету застрахованного лица (ф. АДВ-1) в части ее дополнения сведениями о фамилии, которая была у физического лица при рождении, а также ИНН;
- проработать вопрос о целесообразности проведения форматно-логического контроля представленной страхователем ф. «ОДВ-1»;

- подготовить методические документы, определяющие правила и процедуры осуществления МИЦ ПФР обработки поступившей из НПФ информации и отражения ее на ИЛСЗЛ;
- подготовить методические документы, устанавливающие сроки передачи МИЦ ПФР территориальным органам ПФР сведений о страховых взносах, требующих уточнения и отработки, в том числе с налоговыми органами в субъектах Российской Федерации, а также сроки отработки этих сведений;
- доработать ПК НВП в части автоматического удаления признака «Отказ в назначении пенсии» после фактического назначения пенсии;
- проработать возможность информирования застрахованных лиц о том, что сформированные в период с 1 января по 31 марта текущего года выписки ф. СЗИ-ИЛС могут содержать некорректные сведения о потерянном застрахованным лицом доходе от инвестирования СПН в случае срочной смены застрахованным лицом страховщика по ОПС (в том числе путем размещения данной информации в личном кабинете застрахованного лица).

11.3. Направить информационное письмо Президенту Российской Федерации о результатах проверки соблюдения пенсионных прав граждан по данным персонализированного учета.

11.4. Направить представления Счетной палаты в ПФР, МИЦ ПФР, Отделению ПФР по г. Москве и Московской области.

11.5. Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации, ПФР, Отделение ПФР по Саратовской области.

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

Приложения

1. Перечень актов по результатам контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.
2. Заключение Счетной палаты на возражения Отделения ПФР по г. Москве и Московской области на 10 л. в 1 экз.
3. Карта итогов контрольного мероприятия на 18 л. в 1 экз.

