



Утвержден Коллегией Счетной палаты  
Российской Федерации 18 января 2019 года

Аудитор Счетной палаты Российской Федерации  
**С.И. ШТОГРИН**

Аудитор Счетной палаты Российской Федерации  
**С.Ю. ОРЛОВА**

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ  
«ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ  
ПО УРЕГУЛИРОВАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СТРАХОВЫМ  
ВЗНОСАМ, ЗАЧИСЛЯЕМЫМ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, В СВЯЗИ С ПЕРЕДАЧЕЙ  
С 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЕ  
ПОЛНОМОЧИЙ ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ  
БЮДЖЕТОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

## Итоги проверки

Проверка показала, что из принятой от органов Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФР) дебиторской задолженности по страховым взносам, образовавшейся на 1 января 2017 года, налоговыми органами взыскано в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации 204436,0 млн. рублей.

Сама же процедура передачи указанных сведений затянулась более чем на год, а в ряде случаев сведения о принятых мерах по взысканию задолженности не переданы или переданы не в полном объеме.

По состоянию на 1 декабря 2018 года задолженность по страховым взносам за расчетные периоды до 1 января 2017 года, учитываемая на балансе ФНС России, составила 253820,0 млн. рублей.

## Цели

**Цель 1.** Проверить эффективность подготовки к приему-передаче полномочий по администрированию страховых взносов, в том числе разработки и принятия необходимых нормативно-правовых документов.

**Цель 2.** Проверить организацию передачи из отделений ПФР территориальным налоговым органам сведений о задолженности, пенях и штрафах по страховым взносам за расчетные периоды до 1 января 2017 года.

**Цель 3.** Проверить организацию порядка взаимодействия между отделениями Пенсионного фонда Российской Федерации с управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации, в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

## Выводы

Передача ПФР налоговым органам сведений о задолженности затянулась более чем на год.

В ходе проверки установлены недостатки, которые, в том числе, оказали влияние на затягивание процессов приема-передачи сведений о задолженности.

## Предложения Счетной палаты

- Рассмотреть вопрос о необходимости при поступлении информации о застрахованном лице (в том числе о его смерти) актуализировать все информационные ресурсы (базы данных), в которых содержится сведения о данном застрахованном лице.

## Основание для проведения контрольного мероприятия

Пункт 3.1.0.16 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2019 год (переходящее из Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2018 год, пункт 3.1.0.1).

## Предмет контрольного мероприятия

Соблюдение положений нормативных правовых актов, устанавливающих порядок действий территориальных налоговых органов (далее – ФНС России), территориальных отделений Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФР) и территориальных отделений Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС России) в части передачи приема и урегулирования задолженности по страховым взносам, зачисляемым во внебюджетные фонды, в связи с передачей с 1 января 2017 года полномочий главного администратора доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации Федеральной налоговой службе и территориальным налоговым органам по следующим кодам бюджетной классификации:

КБК	Наименование кода поступлений в бюджет
102000000000000000	Страховые взносы на обязательное социальное страхование
10202010060000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в ПФР на выплату страховой пенсии
10202020060000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной пенсии
10202031060000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в ПФР на выплату страховой пенсии (за расчетные периоды 2002 – 2009 годов включительно)
10202032060000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной пенсии (за расчетные периоды 2002 – 2009 годов включительно)
10202080060000160	Взносы организаций, использующих труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, зачисляемые в ПФР на выплату доплат к пенсии
10202090070000160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
10202100060000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые в ПФР на выплату страховой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 г.)

КБК	Наименование кода поступлений в бюджет
10202101080000160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды
10202103080000160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования
10202110060000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 г.)
10202120060000160	Взносы, уплачиваемые организациями угольной промышленности в бюджет ПФР на выплату доплаты к пенсии
10202131060010160	Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», зачисляемые в бюджет ПФР на выплату страховой пенсии
10202132061010160	Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пунктах 2-18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», зачисляемые в бюджет ПФР на выплату страховой пенсии
10202140060000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет ПФР на выплату страховой пенсии
10202150060000160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет ПФР на выплату накопительной пенсии

## Объекты контрольного мероприятия

- Федеральная налоговая служба (г. Москва);
- Управление Федеральной налоговой службы по Самарской области (Самарская область, г. Самара);
- Управление Федеральной налоговой службы по Ярославской области (Ярославская область, г. Ярославль);
- Управление Федеральной налоговой службы по Костромской области (Костромская область, г. Кострома);
- государственное учреждение – отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Костромской области (Костромская область, г. Кострома);

- государственное учреждение – отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Самарской области (Самарская область, г. Самара);
- государственное учреждение – отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Ярославской области (Ярославская область, г. Ярославль).
- Иные органы и организации, которым планируется направление запросов о предоставлении информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия:
- Пенсионный фонд Российской Федерации.

### **Срок проведения контрольного мероприятия**

С 16 июля по 14 декабря 2018 года.

### **Цели контрольного мероприятия**

**Цель 1.** Проверить организацию процесса подготовки к приему-передаче полномочий по администрированию страховых взносов, в том числе разработка и принятие необходимых нормативно-правовых документов.

**Цель 2.** Проверить организацию передачи из отделений Пенсионного фонда Российской Федерации территориальным налоговым органам сведений о задолженности, пеням и штрафам по страховым взносам за расчетные периоды до 1 января 2017 года.

**Цель 3.** Проверить организацию порядка взаимодействия между отделениями Пенсионного фонда Российской Федерации с управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации, в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

### **Проверяемый период деятельности**

2017 год и I квартал 2018 года, при необходимости может быть охвачен более ранний период.

## Результаты контрольного мероприятия

### **Цель 1. Проверить организацию процесса подготовки к приему-передаче полномочий по администрированию страховых взносов, в том числе разработка и принятие необходимых нормативно-правовых документов**

Во исполнение пунктов 31, 52, 53 Указа Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, в котором указывалось на необходимость формирования единого, целостного механизма администрирования налоговых платежей, Указом Президента Российской Федерации от 15 января 2016 года № 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» Правительством Российской Федерации в апреле 2016 года<sup>1</sup> внесены в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекты федеральных законов № 1040802-6 и № 1040799-6<sup>2</sup>, принятые Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в окончательной редакции 14 июня 2016 года и подписанные Президентом Российской Федерации 3 июля 2016 года (№ 243-ФЗ и № 250-ФЗ<sup>3</sup>).

1 Распоряжение Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2016 года № 604-р «О проекте федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование)».

2 Проект федерального закона № 1040802-6 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование)». Проект федерального закона № 1040799-6 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».

3 Федеральный закон от 3 июля 2016 года № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование». Федеральный закон от 3 июля 2016 года № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 250-ФЗ передача органами ПФР, органами ФСС России налоговым органам сведений о суммах недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, образовавшихся на 1 января 2017 года, осуществляется в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Следует отметить, что в указанных проектах законов и принятых федеральных законах не были предусмотрены особые условия, устанавливающие возможность взыскания задолженности по страховым взносам с применением всех необходимых процедур в более расширенные сроки, чем установленные Налоговым кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Территориальные органы ПФР и ФСС России до 1 марта 2017 года выгрузили налоговым органам все имеющиеся у них сведения о задолженности в сумме 602980,0 млн. рублей, в том числе задолженность с отсутствием документального подтверждения о принятых мерах, с пропущенными сроками взыскания, умерших индивидуальных предпринимателей и ликвидированных юридических лиц.

В период март–декабрь 2017 года, когда территориальные налоговые органы пытались урегулировать полученную от территориальных отделений внебюджетных фондов задолженность по страховым взносам, в том числе требуя информацию о принятых мерах взыскания, был упущен срок взыскания задолженности, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации, в связи с этим задолженность по страховым взносам по состоянию на 1 декабря 2018 года в сумме 29258,0 млн. рублей (ПФР – 24866,0 млн. рублей, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) – 3841,0 млн. рублей, ФСС России – 551,0 млн. рублей) была списана налоговыми органами в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 243-ФЗ (в редакции Федерального закона от 28 декабря 2017 года № 436-ФЗ).

Государственными внебюджетными фондами в соответствии с указанной нормой Федерального закона № 250-ФЗ была списана задолженность в сумме 37205,0 млн. рублей (ПФР – 31722,7 млн. рублей, ФФОМС – 4962,3 млн. рублей, ФСС России – 520,0 млн. рублей).



Кроме того, задолженность за расчетные периоды до 1 января 2017 года, администрируемая налоговыми органами и составившая по состоянию на 1 декабря 2018 года 259873,0 млн. рублей, считается ФНС России трудно взыскиваемой (ПФР – 202708,0 млн. рублей, ФФОМС – 51112,0 млн. рублей, ФСС России – 6053,0 млн. рублей).

Для организации процесса передачи из ПФР и ФСС России в ФНС России сведений о сальдо расчетов страховых взносов и дальнейшего администрирования ФНС России совместно с ПФР и ФСС России разработаны планы-графики мероприятий («дорожные карты») по передаче полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование, которые были подписаны руководителем ФНС России М.В. Мишустиным, Председателем Пенсионного фонда Российской Федерации А.В. Дроздовым, Председателем Фонда социального страхования Российской Федерации А.С. Кигим и согласованы Министром финансов Российской Федерации А.Г. Силуановым и Министром труда и социальной защиты Российской Федерации М.А. Топилиным<sup>4</sup>.

Основными мероприятиями планов-графиков являются:

- разработка актов ФНС России, ПФР, ФСС России и внесение изменений в них;
- обеспечение учета плательщиков страховых взносов, застрахованных лиц;
- расчеты с бюджетом;
- организация работы по обеспечению интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве; взысканию задолженности и возврату переплаты по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение;
- работы по расчетным периодам до 2017 года;

<sup>4</sup> «План-график 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» (утв. ФНС России № ММВ-23-11/10@, Правлением ПФР № 2И 15 июля 2016 года), «План-график мероприятий («дорожная карта») по передаче полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное социальное страхование органами Фонда социального страхования Российской Федерации налоговым органам» (утв. ФНС России (№ ММВ-23-11/13@, Правлением ФСС России № 02-11-10/06-2851П 22 июля 2016 года).

- разработка прикладного программного обеспечения и создание необходимой ИТ-инфраструктуры;
- организационно-штатные мероприятия по передаче полномочий по администрированию страховых взносов.

Исполнителями (соисполнителями) по планам-графикам являются ФНС России, ПФР, ФСС России и их структурные подразделения.

В нарушение подпункта 1.1 пункта 1 «дорожных карт» протокол информационного взаимодействия между ФНС России и ФСС России подписан 29 декабря 2017 года, между ФНС России и ПФР – 12 марта 2018 года, тогда как установленный данным подпунктом срок определен декабрь 2016 года.

Следует отметить, что ФНС России своевременно в соответствии с подпунктом 1.4 пункта 1 «дорожной карты» направлено в Минфин России письмо от 7 июля 2016 года № ГД-4-14/12162@ с предложениями по внесению изменений в Порядок постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц – граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, утвержденный приказом Минфина России от 5 ноября 2009 года № 114н. Вместе с тем до настоящего времени соответствующие изменения в данный Порядок Минфином России не внесены.

В нарушение подпункта 1.5 пункта 1 «дорожных карт» приказ ФНС России подписан 10 января 2017 года № ММВ-7-14/4@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при учете организаций и физических лиц в качестве плательщиков страховых взносов, а также порядка заполнения этих форм», приказ ФНС России подписан 10 октября 2017 года № ММВ-7-14/795@ «Об утверждении форм и форматов представления сведений о членах саморегулируемых организаций, внесенных в сводные реестры членов саморегулируемых организаций, патентных поверенных, зарегистрированных в Реестре патентных поверенных Российской Федерации, регистрации (снятии с регистрационного учета) застрахованных лиц в органах Пенсионного фонда Российской Федерации в электронной форме», тогда как срок исполнения установлен декабрь 2016 года.

В нарушение подпункта 1.7 пункта 1 «дорожных карт» приказы ФНС России о внесении изменений в формы статистической налоговой отчетности

по форме № 4-НМ<sup>5</sup>, № 4-ОР<sup>6</sup> и № 4-НБ<sup>7</sup> и № 4-НОМ<sup>8</sup>, касающихся включения в них информации о страховых взносах, были изданы в апреле, сентябре 2017 года, тогда как срок исполнения установлен февраль 2017 года.

В нарушение подпункта 2.1 пункта 2 «дорожных карт» акты сверки данных, содержащихся в информационных базах ПФР, ФСС России и ФНС России, с целью выявления расхождений по юридическим и физическим лицам подписаны со стороны ФНС России в декабре 2016 года и в декабре 2017 года, со стороны ПФР – в январе и декабре 2017 года, со стороны ФСС России – в декабре 2017 года, тогда как срок исполнения установлен сентябрь–ноябрь 2016 года.

В нарушение подпункта 3.1 пункта 3 «дорожных карт» акты приема-передачи дебиторской (кредиторской) задолженности по состоянию на 1 января 2017 года подписаны в декабре 2017 года и в мае 2018 года, тогда как срок исполнения установлен 1 февраля 2017 года, 15 марта 2017 года, 1 апреля 2017 года, далее на постоянной основе.

В нарушение подпункта 6.1 пункта 6 «дорожных карт» государственный контракт на развитие автоматизированной информационной системы ФНС России (третья очередь) заключен 12 октября 2016 года № 5-7-02/190, тогда как срок исполнения установлен сентябрь 2016 года.

В нарушение пунктов 13 и 17 Требований к порядку создания, развития, ввода в эксплуатацию, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем и дальнейшего хранения содержащейся в их базах данных информации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 6 июля 2015 года № 676 «О требованиях к порядку создания, развития, ввода в эксплуатацию, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем и дальнейшего хранения содержащейся в их базах данных информации», ФНС России до октября 2018 года (приказ от 10 октября 2018 года № ММВ-7-6/579) осуществлялась фактическая эксплуатация модернизированной автоматизированной

---

5 «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации».

6 «Сведения о результатах работы управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации (инспекций ФНС России) по взысканию задолженности по налоговым платежам».

7 «Сведения о налогоплательщиках, не представляющих отчетность в налоговые органы».

8 «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности».

информационной системы в части администрирования страховых взносов при отсутствии правового акта ФНС России о вводе системы в эксплуатацию.

Таким образом, ФНС России с опозданием проведены мероприятия, предусмотренные подпунктами 6.3 пунктов 6 Плана-графика мероприятий («дорожной карты») по передаче полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование органами ПФР налоговым органам и Плана-графика мероприятий («дорожной карты») по передаче полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное социальное страхование органами Фонда социального страхования Российской Федерации налоговым органам.

Несвоевременное исполнение пункта 6.1 «дорожных карт» вызвано невозможностью соблюдения конкурсных процедур, предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в установленные «дорожной картой» сроки.

Следует отметить, что планы-графики были согласованы Министерством финансов Российской Федерации 29 июля и 17 августа 2016 года, на проведение конкурсных процедур (внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки – не более 10 дней; извещение о проведении открытого конкурса размещается заказчиком в единой информационной системе не менее чем за 20 дней до даты вскрытия конвертов с заявками на участие в открытом конкурсе; срок рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе не может превышать 20 дней с даты вскрытия конвертов с такими заявками; контракт заключается не ранее чем через 10 дней и не позднее чем через 20 дней с даты размещения в единой информационной системе протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе), установленных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, требуется до 70 дней.

Кроме того, по данным ФНС России, для разработки описания постановки задач исполнителям государственных контрактов, разработки программного обеспечения исполнителем, проведения опытной эксплуатации, подведения ее итогов и ввода в промышленную эксплуатацию необходимо порядка 14 месяцев.

В соответствии с пунктом 1 статьи 19 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 250-ФЗ ФНС России разработаны и согласованы планы-графики («дорожные карты»). Вместе с тем при разработке и согласовании планов-графиков («дорожных карт») ФНС России не учтены реальные сроки исполнения поставленных задач и проведения конкурсных процедур, установленных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, а также разработки и внедрения в промышленную эксплуатацию сложного программного обеспечения, необходимого для администрирования страховых взносов. В связи с этим планы-графики («дорожные карты»), регламентирующие прием-передачу полномочий по администрированию страховых взносов, выполнялись с нарушением установленных сроков со стороны ФНС России, ПФР и ФСС России.

На 1 января 2016 года в территориальных органах ПФР и ФСС России на учете состояло более 9 млн. страхователей, на 1 января 2017 года – более 5 млн. страхователей.

Сведения о количестве страхователей ПФР представлены в таблице:

*(на начало года, ед.)*

	2016 г.	2017 г.
Число страхователей, производящие выплаты физическим лицам	5837258	5596045
Число страхователей, уплачивающих страховые взносы в фиксированном размере	3748137	3838246
<b>Число страхователей, поставленных на учет, всего</b>	<b>9585395</b>	<b>9434291</b>

Сведения о количестве страхователей ФСС России представлены в таблице:

*(на начало года, ед.)*

	2016 г.	2017 г.
Число страхователей, производящие выплаты физическим лицам	5545857	5241646
Число страхователей, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	22233	24023
<b>Всего</b>	<b>5568090</b>	<b>5265669</b>

Во исполнение подпункта 2.1 пункта 2 «дорожных карт» между ФНС России и ПФР, ФНС России и ФСС России проводилась сверка количества плательщиков страховых взносов.

В соответствии с письмом ФНС России от 22 июня 2016 года № 14-4-07/0389@ сверка проводилась по налогоплательщикам, находящимся на учете в налоговых органах и состоящих в ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

Сведения о сверке юридических лиц и индивидуальных предпринимателей между ФНС России, ПФР и ФСС России представлены в таблице:

(чел.)

		ФНС
Количество действующих индивидуальных предпринимателей		3729451
выявлены расхождения, в том числе отсутствие данных о регистрации в качестве страхователей в ПФР		509649
количество индивидуальных предпринимателей, в отношении которых в ЕГРИП отсутствует информация о регистрации в ПФР	по состоянию на 01.12.2016 г.	88034
в ЕГРН по сведениям ПФР включены данные		
о наделении полномочиями по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц	по состоянию на 15.12.2017 г.	
ОП		27264
иностранной организаций		8353
о нотариусах, занимающихся частной практикой и не являющихся индивидуальных предпринимателей		59527
Количество юридических лиц (страхователей), содержащихся в информационных ресурсах ПФР и ФНС России (ЕГРЮЛ)		4622010
выявлены расхождения, в том числе отсутствие данных о регистрации в качестве страхователей в ЕРЮЛ		667391
количество юридических лиц, в отношении которых в ЕРЮЛ отсутствует информация о регистрации в ПФР	по состоянию на 01.12.2016 г.	62734
Количество физических лиц, в отношении которых направлены запросы в ПФР для получения информации о СНИЛС	по состоянию на 01.12.2016 г.	155330718
<i>в том числе</i> определен СНИЛС		138190126
<i>их них</i> получено подтверждение о присвоении СНИЛС		116738189
получена информация о СНИЛС, отличная от сведений, содержащихся в ЕГРН		241734
получена информация о СНИЛС, сведения о которых отсутствовали в ЕГРН		21210203
получен неоднозначный ответ от ПФР, требуется доопределение данных		970022
количество физических лиц, не идентифицированных в информационных ресурсах ПФР		16170570

		ФНС
Количество действующих индивидуальных предпринимателей в ЕГРИП, в отношении которых есть сведения о постановке на учет в ФСС России	по состоянию на 01.12.2016 г.	601689
количество индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в ФСС России	по состоянию на 01.12.2016 г.	597982
в ЕГРИП нет сведений о регистрации в ФСС России	по состоянию на 01.12.2016 г.	24036
разные ОГРНИП в ФНС России и ФСС России	по состоянию на 01.12.2016 г.	1220
Количество юридических лиц, в отношении которых в ЕГРЮЛ отсутствуют сведения о регистрации в качестве страхователей	по состоянию на 01.12.2016 г.	36032
разные ОГРН в ФНС России и ФСС России	по состоянию на 01.12.2016 г.	489

По итогам сверки подписаны акты сверки данных о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях (страхователях), содержащихся в информационных ресурсах ПФР и ФНС России по состоянию на 1 декабря 2016 года, со стороны ФНС России 19 декабря 2016 года со стороны ПФР – 23 января 2017 года. Акт сверки данных о плательщиках страховых взносов, содержащихся в информационных ресурсах ПФР и ФНС России по состоянию на 15 декабря 2017 года, подписан со стороны ФНС России 19 декабря 2017 года, со стороны ПФР – 22 декабря 2017 года. Между ФСС России и ФНС России акты сверки подписаны 5 декабря 2016 года.

На совместном совещании ФНС России с ФСС России от 18 октября 2016 года принято решение о передаче в ФСС России результатов сверки данных, полученных по сведениям, представленным ПФР. В ФСС России письмом филиала ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России от 23 января 2017 года № 02-42/00119дсп направлены результаты сверки между ФНС России и ПФР для проведения сверки. Информация об обработке полученных результатов сверки в ФНС России от ФСС России не поступала.

В нарушение подпункта 2.1 пункта 2 Плана-графика мероприятий («дорожной карты») по передаче полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное социальное страхование органами ФСС России налоговым органам сверка данных о плательщиках страховых взносов иностранных организациях, обособленных подразделениях российских организаций, которые наделены полномочиями по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, арбитражных управляющих, оценщиков,

медиаторах, патентных поверенных и иных физических лицах – плательщиках страховых взносов, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой по состоянию на 15 декабря 2017 года, и иных физических лицах между ФНС России и ФСС России не осуществлена.

Что касается ПФР, то на дату первичной выгрузки данных о задолженности сведения о юридических и физических лицах, содержащиеся в базах данных ПФР и налоговых органов, также не были приведены в соответствие.

Установлено, что причинами расхождений являлись разные условия учета плательщиков страховых взносов, а также условия их отбора, при которых происходило дублирование количества плательщиков страховых взносов.

Так, в УФНС России по Костромской области из ГУ ОПФР Костромской области с 1 по 21 февраля 2017 года поступили сведения о сальдо расчетов по 16327 юридическим лицам и по 36546 индивидуальным предпринимателям, что больше, чем зарегистрировано в налоговых органах на территории Костромской области на 1 января 2017 года на 146 юридических лиц и на 19501 индивидуального предпринимателя.

Сверка данных, содержащихся в информационных базах ПФР и ФНС России, была не завершена. Расхождения сведений по юридическим и физическим лицам не были устранены, что в том числе явилось причиной расхождений сведений о задолженности, переданных ПФР и принятых налоговыми органами.

Подготовка к приему-передаче полномочий по администрированию страховых взносов проводилась в максимально сжатые сроки, что привело к множественным недостаткам в дальнейшей работе.

В рамках передачи полномочий ФНС России по администрированию страховых взносов в соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона № 250-ФЗ функции по вынесению решений о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, закреплены за соответствующими органами ПФР и ФСС России. При этом решение о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, принимается при отсутствии у плательщика страховых взносов задолженности, возникшей за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года.



Согласно статье 21 Федерального закона № 250-ФЗ и пункту 4.5 Плана-графика в территориальных органах ПФР проводилась работа по принятию решений о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов плательщикам страховых взносов (за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года) (далее – решение о возврате страховых взносов) с последующей передачей в ФНС России для осуществления их возврата.

Порядок организации данной работы был предусмотрен совместным письмом ПФР и ФНС России от 4 октября 2017 года № НП-30-26/15844, № ГД-4-8/20020@, письмами ПФР от 21 декабря 2016 года № НП-30-26/18393, от 26 апреля 2017 года № НП-30-26/5935, от 13 июля 2017 года № НП-30-26/10280.

Информация о количестве принятых решений о возврате страховых взносов представлена в таблице:

Отделение ПФР	Заявления плательщиков страховых взносов		Решения о возврате страховых взносов		Решения об отказе о возврате страховых взносов	
	количество	сумма, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.
Костромская область	1213	86837,7	1116	78851,4	97	7986,3
Самарская область	1318	91601,5	1200	64289,6	118	27311,9
Ярославская область	1332	90092,3	1102	67589,2	230	18504,2

В ходе выборочной проверки сроков принятия решений о возврате страховых взносов по заявлениям 1971 плательщика страховых взносов (Костромская область – по заявлениям 642 плательщиков страховых взносов, Самарская область – 19 плательщиков страховых взносов, Ярославская область – 1310 плательщиков страховых взносов) нарушений не установлено.

**Цель 2. Проверить организацию передачи из отделений Пенсионного фонда Российской Федерации территориальным налоговым органам сведений о задолженности, пеням и штрафам по страховым взносам за расчетные периоды до 1 января 2017 года**

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета ПФР за 2016 год, представленного Правительством Российской Федерации, Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации, дебиторская задолженность на 1 января 2017 года составила 593,5 млрд. рублей,

из которой 430,7 млрд. рублей – дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками страховых взносов, которая в 2,5 раза увеличилась по сравнению с началом 2016 года (170,9 млрд. рублей).

В ходе проверки исполнения бюджета ПФР за 2016 год Счетной палатой было установлено, что в бюджетном учете на 1 апреля 2017 года была отражена задолженность в сумме 852,6 млрд. рублей, что почти в 2 раза больше чем на 1 января 2017 года. Однако ПФР формирование указанного объема задолженности не пояснил<sup>9</sup>.

При этом по состоянию на 1 июля 2017 года в бюджетном учете ПФР уже отражена задолженность по страховым взносам на ОПС в объеме 595,5 млрд. рублей, по страховым взносам на ОМС – 86,8 млрд. рублей.

Пунктом 3 Плана-графика («дорожной карты») установлено, что органы ПФР по субъектам Российской Федерации, в срок до 1 февраля 2017 года, 15 марта 2017 года и 1 апреля 2017 года, а далее на постоянной основе, в соответствии с Порядком взаимодействия отделений Пенсионного фонда Российской Федерации с управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации (далее – Порядок взаимодействия), утвержденным ФНС России № ММВ-23-1/12@, Правлением ПФР № ЗИ 22 июля 2016 года, должны передать налоговым органам информацию о сальдо расчетов по страховым взносам, в том числе о задолженности по ним и оформить акты приема-передачи на указанные даты.

Передача указанной информации органами ПФР налоговым органам началась в январе 2017 года. При этом акты приема-передачи дебиторской (кредиторской) задолженности по состоянию на 1 января 2017 года до декабря 2017 года не оформлялись.

<sup>9</sup> Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении бюджета ПФР за 2016 год, представленный Правительством Российской Федерации Счетной палате Российской Федерации от 31 августа 2017 года № ЗКМ 97/11-04.

Информация о передаче задолженности по страховым взносам, возникшей до 1 января 2017 года от ПФР в ФНС России приведена в таблице:

(млн. руб.)

	Наименование фонда	Передано отделениями ПФР в налоговые органы	В том числе в августе 2017 г.	Отказано в приеме в связи с пропуском сроков и отсутствия мер взыскания и списано ПФР	В том числе по следующим причинам		
					умершие физические лица, ликвидированные юридические до 01.01.2017 г.	истекли сроки взыскания до 01.01.2017 г.	не представлены фондами сведения о мерах взыскания
В целом по Российской Федерации	итого	870300	628327	87153*	868	52816	33469
	ПФР	760146	544483	74738	744	45399	28595
	ФФОМС	110154	83844	12415	124	7417	4875
УФНС России по Самарской области	итого	12975	0	1946	106	1743	97
	ПФР	11511		1710	93	1529	88
	ФФОМС	1462		236	13	214	9
УФНС России по Костромской области	итого	6817	0	54	4	48	2
	ПФР	5777		46	4	40	2
	ФФОМС	1040		8	0	8	0
УФНС России по Ярославской области	итого	19500	0	373	26	310	37
	ПФР	16422		302	23	248	31
	ФФОМС	3078		71	3	62	6

\* По данным бюджетной отчетности Пенсионного фонда Российской Федерации на 1 января 2018 года – 82411,2 млн. рублей.

Протоколом совещания у Министра финансов Российской Федерации А.Г. Силуанова от 29 ноября 2017 года № 15 определено, что задолженность по страховым взносам, сроки взыскания по которой истекли до 1 января 2017 года, а также не представлены сведения о мерах взыскания, не подлежит приему ФНС России. Указанным протоколом также поручено ФНС России и ПФР обеспечить поэтапный прием (передачу) сведений о задолженности, в том числе, сроки по которой истекли после 1 января 2017 года, с оформлением соответствующих актов в срок до 20 декабря 2017 года. При этом в указанные акты подлежали включению только суммы задолженности, в отношении которых не подтверждались случаи пропуска сроков взыскания задолженности до 1 января 2017 года и отсутствия сведений о мерах взыскания.

Сведения о задолженности по страховым взносам, принятой ФНС России от ПФР приведены в таблице:

(млн. руб.)

	Наименование фонда	Принято ФНС России	В том числе				
			по результатам приема-передачи в декабре 2017 г.	по результатам приема-передачи в мае 2018 г.	по результатам приема начислений за IV квартал 2016 г.	по результатам приема начислений в фиксированном размере (8 МРОТ за 2016 г.) в августе 2018 г.	передано доначислений в рамках регулярного обмена после 01.01.2017 г.
В целом по Российской Федерации	итого	783147	514943	26231	160195	66939	14839
	ПФР	685408	447342	22403	135669	66939	13055
	ФФОМС	97739	67601	3828	24526	0	1784
УФНС России по Самарской области	итого	11029	8707	72	719	1523	8
	ПФР	9801	7642	60	569	1523	7
	ФФОМС	1228	1065	12	150	0	1
УФНС России по Костромской области	итого	6763	2422	156	3868	300	17
	ПФР	5731	2119	132	3164	300	16
	ФФОМС	1032	303	24	704	0	1
УФНС России по Ярославской области	итого	19127	5320	270	12351	834	352
	ПФР	16120	4683	227	10066	834	310
	ФФОМС	3007	637	43	2285	0	42

Следует отметить, что сведения о суммах страховых взносов, пенях, штрафах из соответствующих решений, представленных фондами на бумажном носителе, вводились налоговыми органами вручную, что повлияло на полноту и точность вносимых сведений.

Сведения о результатах работы налоговых органов с задолженностью по страховым взносам, принятой ФНС России от ПФР по состоянию на 1 декабря 2018 года, приведены в таблице:

(млн. руб.)

	Наименование фонда	Поступило в счет погашения задолженности	Списано налоговыми органами безнадежной к взысканию задолженности	Зачтено переплатой, корректировка	Остаток задолженности по состоянию на 01.12.2018 г.
В целом по Российской Федерации	итого	204436	274659	50232	253820
	ПФР	172947	263050	46703	202708
	ФФОМС	31489	11609	3529	51112
УФНС России по Самарской области	итого	1892	6146	438	2553
	ПФР	1605	5945	273	1978
	ФФОМС	287	201	165	575
УФНС России по Костромской области	итого	1314	1555	2867	1027
	ПФР	1061	1476	2376	818
	ФФОМС	253	79	491	209
УФНС России по Ярославской области	итого	4486	3303	8668	2670
	ПФР	3821	3189	7006	2104
	ФФОМС	665	114	1662	566

Сведения о результатах работы налоговых органов по урегулированию задолженности по страховым взносам приведены в таблице:

(млн. руб.)

	Урегулировано налоговыми органами		В том числе					
			зачтено переплатой, скорректировано		взыскано налоговыми органами		списано налоговыми органами	
	2017 г.	11 месяцев 2018 г.	2017 г.	11 месяцев 2018 г.	2017 г.	11 месяцев 2018 г.	2017 г.	11 месяцев 2018 г.
Всего	252491	529327	38737	50232	181851	204436	31903	274659
ПФР	217393	482700	36521	46703	153577	172947	27295	263050
ФФОМС	35098	46627	2216	3529	28274	31489	4608	11609

ФНС России считает, что остаток задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, оставшийся по состоянию на 1 декабря 2018 года в сумме 253873,0 млн. рублей, является трудно взыскиваемой.

Структура трудно взыскиваемой задолженности приведена в таблице:

(млн. руб.)

	Остаток задолженности по состоянию на 01.12.2018 г.	В том числе в разрезе структуры				
		задолженность плательщиков, находящихся в процедурах банкротства	задолженность недействующих плательщиков, не сдающих отчетность	задолженность ликвидированных организаций, умерших физических лиц, организаций по которым завершено конкурсное производство, отсрочки/рассрочки, приостановлено к взысканию по решению суда	задолженность, находящаяся в органах ФССП России*, но бесперспективная к погашению в связи с отсутствием имущества	задолженность, в отношении которой органами ФССП России* окончено исполнительное производство в связи с невозможностью взыскания
Всего	253873	144880	27575	2865	15770	62730
ПФР	202708	116624	21413	2287	12441	49943
ФФОМС	51112	28256	6162	578	3329	12787

\* Федеральная служба судебных приставов (далее – ФССП России).

ФНС России из ПФР была передана задолженность по страховым взносам, которая оказалась трудно взыскиваемой. Причинами трудного взыскания данной задолженности послужило завершение процедур взыскания органами ФССП России, нахождение организаций в процедурах банкротства, не представление организациями отчетности. Сумма данной задолженности, по состоянию на 1 декабря 2018 года, составила 253873,0 млн. рублей (ПФР – 202708,0 млн. рублей, ФФОМС – 51112,0 млн. рублей). Кроме того, не передавались сведения о мерах взыскания задолженности, в результате чего упущена возможность ее взыскания и проведено ее списание в сумме 29258,0 млн. рублей (ПФР – 24866 млн. рублей, ФФОМС – 3841,0 млн. рублей, ФСС России – 551,0 млн. рублей).

С момента администрирования ФНС России страховых взносов за 2017 год во внебюджетные фонды поступило 5799860,5 млн. рублей, или 109,1 % к поступлениям страховых взносов за 2016 год, в том числе:

- страховые взносы, зачисляемые в ПФР, в сумме 4490036,1 млн. рублей, или 108,5 % к поступлениям 2016 года;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, зачисляемые в ФСС России, в сумме 473482,1 млн. рублей, или 103,3 % к поступлениям 2016 года;

- страховые взносы, зачисляемые в ФОМС, в сумме 1086984,9 млн. рублей, или 108 % к поступлениям 2016 года.

Органами ПФР по задолженности по страховым взносам, возникшей за периоды до 1 января 2017 года, передано в налоговые органы 86 решений о предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате страховых взносов, принятых в рамках статьи 18.1 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» на общую сумму 283,2 млн. рублей.

Следует отметить, что отдельными плательщиками страховых взносов графики погашения задолженности по предоставленной территориальными органами ПФР 19 декабря и 30 декабря 2016 года рассрочке на момент проведения настоящей проверки не исполнены. Сумма непогашенной задолженности по страховым взносам составила 16,2 тыс. рублей. По данному факту налоговыми органами направлены требования об уплате налога, должники приглашены на комиссию по урегулированию задолженности. Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 августа 2018 года не погашена.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что территориальными органами ПФР не все сведения о задолженности представлялись налоговым органам в установленный срок.

Так, в нарушение подпункта 8 пункта 5 Порядка взаимодействия информация о невыясненных поступлениях «зависших платежах» отделением ПФР по Самарской области направлена в УФНС России по Самарской области 21 февраля 2017 года (письмо № 10.0/16-2445, № 14ДСП), т.е. на 20 дней позже установленного срока.

В нарушение подпункта 13 пункта 5 Порядка взаимодействия выгрузка сведений о сформированных обязательствах по начисленным страховым взносам в отношении плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и не представляющим отчетность в ПФР за расчетный период 2016 года, отделением ПФР по Ярославской области осуществлена 16 марта 2017 года, т.е. с нарушением установленного срока на 15 дней.

Сопоставлением данных бюджетной отчетности (№ 0503169) и налоговой статистической отчетности за 2017 год установлено нарушение ведения

раздела V «Задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование в Российской Федерации, а также по пеням и штрафам» Методических указаний по порядку составления отчета по форме № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации», утвержденных приказом ФНС России «Об утверждении форм статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы на 2017 год» от 5 декабря 2016 года № ММВ-7-1/667@, установлено не отражение в строке 5005 «Совокупная задолженность всего» задолженности по страховым взносам в сумме 2842,0 млн. рублей, в том числе: управлениями ФНС России по Кабардино-Балкарской Республике в сумме 2066,0 млн. рублей, Чеченской Республике в сумме 426,0 млн. рублей и Магаданской области в сумме 350,0 млн. рублей.

По данному факту ФНС России проведены служебные проверки. Лица, допустившие указанные нарушения, установлены и привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности, задолженность по страховым взносам в сумме 2842,0 млн. рублей в налоговой отчетности восстановлена. По результатам взыскания данной задолженности в бюджеты внебюджетных фондов по состоянию с 1 сентября по 1 октября 2018 года поступило 56,5 млн. рублей.

Таким образом, организация передачи из отделений ПФР территориальным налоговым органам сведений о задолженности, пеням и штрафам по страховым взносам за расчетные периоды до 1 января 2017 года осуществлена с опозданием сроков, установленных планом-графиком («дорожной картой»).

**Цель 3. Проверить организацию порядка взаимодействия между отделениями Пенсионного фонда Российской Федерации с управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации, в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование**

В целях оперативного контроля и урегулирования вопросов актуализации расчетов по страховым взносам за периоды, истекшие до 1 января 2017 года, а также корректного формирования обязательств плательщиков страховых взносов на региональном уровне созданы рабочие группы и комиссии с участием представителей администраций субъектов Российской Федерации



и муниципальных образований, руководителей бюджетных учреждений, представителей органов ПФР, ФСС России, ФССП России и МВД России.

По информации ФНС России, в 2017 году проведено 2520 заседаний комиссий по вопросам урегулирования задолженности по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды бюджетных учреждений за периоды, истекшие до 1 января 2017 года. На комиссиях рассмотрено 22120 бюджетных учреждений, совокупная задолженность по страховым взносам которых составила 26778 млн. рублей, из которых 13770,0 млн. рублей погашено.

С 1 января по 1 июля 2018 года проведено 6003 заседания комиссий, на которых рассмотрено 24860 должников бюджетных учреждений, совокупная задолженность по страховым взносам которых составила 19681 млн. рублей, из которых 10785 млн. рублей погашено.

В рамках контрольного мероприятия проведена сверка сведений о выплатах пенсий умершим в 2015–2016 годах индивидуальным предпринимателям пенсионного возраста, полученных в налоговых органах и отделениях ПФР Костромской, Самарской и Ярославской областей.

В результате сверки установлены единичные случаи выплат пенсий не более чем 3 месяца, часть из которых возвращена, по остальным суммам ведется работа по возврату.

Отделением ПФР по Костромской области не исполнены в установленные сроки требования пункта 4.4 Плана-графика по признанию безнадежной к взысканию и списанию в соответствии с подпунктом «в» пункта 1 Порядка № 820<sup>10</sup> (в случае смерти физического лица) сумм задолженности, числящейся по состоянию на 1 января 2017 года за 133 умершими физическими лицами в объеме 1,52 млн. рублей.

Так, гражданин был снят с регистрационного учета как индивидуальный предприниматель (далее – ИП) в УФНС России по Костромской области 17 марта 2016 года, в ПФР – 18 марта 2016 года. По состоянию на 1 января 2017 года за данным физическим лицом числилась задолженность в объеме 392,26 тыс. рублей. При передаче этой задолженности налоговым органам

10 Постановление Правительства Российской Федерации от 17 октября 2009 года № 820 «О Порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, взносам в ПФР на выплату доплаты к пенсии и задолженности по начисленным пеням и штрафам, а также финансовым санкциям».

выяснилось, что данный гражданин (бывший ИП) умер, по сведениям налогового органа 10 ноября 2016 года.

В отделении ПФР по Костромской области данный гражданин являлся получателем страховой пенсии по старости. Согласно поступившим сведениям о смерти из органов ЗАГСa выплата пенсии прекращена с декабря 2016 года. При этом в ПК «Администрирование страховых взносов» сведения о смерти физического лица не отражены, задолженность в соответствии с подпунктом «в» пункта 1 Порядка № 820 не признана безнадежной к взысканию и не списана.

Аналогичная ситуация выявлена в Ярославской области в отношении 510 умерших физических лиц (бывших ИП) с задолженностью по страховым взносам в объеме 4,27 млн. рублей.

Кроме того, в отделении ПФР по Ярославской области установлены 5 ИП, в отношении которых в ПК «Администрирование страховых взносов» в качестве причины снятия с регистрационного учета ошибочно введены вместо сведений о смерти, поступивших от налоговых органов (выписка из ЕГРИП), иные причины, не позволяющие признать задолженность безнадежной к взысканию (отказ от предпринимательской деятельности).

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в ПК «Администрирование страховых взносов» по состоянию на 1 января 2017 года значились плательщики страховых взносов (ИП), снятые с регистрационного учета в налоговых органах, и по которым сведения о снятии с учета в ПФР отсутствовали.

Так, в Ярославской области ИП, по сведениям налоговых органов, умер 5 августа 2015 года. Объем задолженности по страховым взносам составлял 401,1 тыс. рублей. На дату выгрузки (31 января 2017 года) сведения из налоговых органов о снятии с учета в связи со смертью не поступали. В ПФР указанный ИП снят с учета 15 марта 2017 года в результате обработки отрицательных протоколов.

Всего в отделении ПФР по Ярославской области отсутствовали сведения о смерти 20 ИП, снятых с регистрационного учета в налоговом органе в связи со смертью, в Самарской области – 126 ИП.

Вместе с тем в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» основанием для снятия с регистрационного

учета ИП в системе ПФР являются сведения, представленные в территориальные органы ПФР федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц и ИП (ФНС России), содержащихся в ЕГРИП.

Согласно пункту 9 Правил представления в регистрирующий орган иными государственными органами сведений в электронной форме, необходимых для осуществления государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также для ведения единых государственных реестров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2011 года № 1092 (далее – Правила № 1092), налоговый орган в течение 5 рабочих дней с момента внесения в соответствующий государственный реестр сведений о прекращении физическими лицами деятельности в качестве ИП, а также иных сведений о физических лицах, осуществляющих деятельность в качестве ИП, предоставляет указанные сведения в территориальный орган ПФР.

Таким образом, не представляя информацию в территориальный орган ПФР о снятии с учета ИП, налоговые органы нарушали пункт 9 Правил № 1092.

По состоянию на 1 июля 2018 года территориальными органами ФНС России рассмотрено 212369 обращений (жалоб) плательщиков страховых взносов по вопросам корректировки сальдо расчетов по страховым взносам за периоды, истекшие до 1 января 2017 года.

Следует отметить, что в основном жалобы плательщиков страховых взносов подавались на некорректно передаваемые из органов ПФР сведения о суммах недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам, образовавшиеся на 1 января 2017 года, в результате чего у плательщиков взносов образовывалась несуществующая задолженность.

Так, в Счетную палату Российской Федерации поступила жалоба гражданки (далее – заявитель) от 22 января 2018 года, в которой заявителем излагаются факты передачи ГУ УПФР по г. Ставрополь в Ленинскую ИФНС по г. Ставрополю недостоверных сведений о наличии задолженности и последующего неправомерного применения налоговыми органами мер взыскания. Заявитель прекратил предпринимательскую деятельность 26 августа 2014 года, предварительно оплатив страховые взносы за все периоды деятельности.

После длительного разбирательства налоговыми органами Ставропольского края спор урегулирован в пользу заявителя.

В результате рассмотрения обращений в отношении 155214 обращений (жалоб) проведена корректировка сведений в полном объеме (в том числе, 71608 – по обращениям юридических лиц, 83606 – по обращениям физических лиц), в отношении 45026 (19,7 %) обращений проведена частичная корректировка сведений (в том числе, 15711 – по обращениям юридических лиц, 29315 – по обращениям физических лиц), в отношении 28391 (12,4 %) обращения – корректировка не требовалась (в том числе, 8993 – по обращениям юридических лиц, 19398 – по обращениям физических лиц).

Сумма уменьшения задолженности в результате представления фондами решений о корректировке составила 6663,0 млн. рублей.

В частности, в период с 1 января 2017 года по 1 июля 2018 года в адрес Управления ФНС России по Костромской области поступило 46 обращений налогоплательщиков по вопросам уточнения (корректировки) сальдо расчетов по состоянию на 1 января 2017 года, которые фактически являются жалобами плательщиков на числящуюся за ними необоснованную задолженность по страховым взносам по налоговым периодам до 1 января 2017 года, в том числе в связи с применением к ним налоговыми органами необоснованных мер принудительного взыскания.

Управлением ФНС России по Костромской области в 2017 году и I квартале 2018 года рассмотрено 13 жалоб на действия по взысканию задолженности по страховым взносам и на иные ненормативные акты налоговых органов в отношении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Все жалобы на действия по взысканию задолженности по страховым взносам в основном связаны с особенностями переходного периода передачи администрирования от внебюджетных фондов налоговым органам.

Из общего количества жалоб в 2017 году удовлетворены 2 жалобы на сумму 0,6 млн. рублей (или 100 % от обжалуемой суммы), в I квартале 2018 года – 1 жалоба на сумму 3,1 млн. рублей (97,6 % от обжалуемой суммы) по причине представления подтверждающих отсутствие задолженности документов.

Так, при рассмотрении жалобы Волжского геодезического центра филиал АО «ВАГП» ИНН 5262282584 (2017 год) на решение ИФНС России по г. Костроме о приостановлении операций по счетам в связи с неуплатой задолженности по страховым взносам в сумме 0,5 млн. рублей. После

получения от ГУ ОПФР по Костромской области корректировочных сведений и письменного подтверждения Управление отменило решение инспекции о взыскании платежей и приостановлении операций по счетам в связи с отсутствием задолженности.

МУП «Шарьялестеплосервис» ИНН 4407009420 (I квартал 2018 года), обжалуя решение МИФНС России № 6 по Костромской области о взыскании задолженности по страховым взносам за счет имущества в сумме 3,1 млн. рублей, представило исполнительные документы по взысканию спорной задолженности, уже направленные отделением ПФР для принудительного исполнения в службу судебных приставов. Налоговым органом установлено некорректное отражение данных о задолженности в КРСБ.

В результате решение о взыскании за счет имущества частично отменено, требования плательщика удовлетворены в размере 3,06 млн. рублей.

Также, в I квартале 2018 года в порядке судебного производства в пользу плательщика рассмотрено дело № А31-10565/2017 в отношении Строительно-монтажный поезд № 214 филиала ОАО «Трест Мосэлектротягстрой» (далее – Общество) ИНН 7730544197 о признании незаконным требования инспекции ФНС России по г. Кострома (далее – инспекция) в размере 0,4 млн. рублей.

Инспекцией принято сальдо из ПФР с задолженностью за 2016 год в сумме 336612 рублей, на основании которого инспекцией в адрес Общества в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса выставлено требование об уплате задолженности от 14 июля 2017 года № 73590. Обществом обжалована правомерность выставления данного требования на том основании, что филиалом СМП-214 страховые взносы за октябрь и ноябрь 2016 года оплачены в полном объеме в установленные сроки.

Решением Арбитражного суда Костромской области от 28 февраля 2018 года по делу № А31-10565/2017 заявленные требования ОАО «Трест Мосэлектротягстрой» в лице Костромского филиала о признании недействительным требования об уплате налога, пени № 73590 удовлетворены, так как привлеченное к участию в деле в качестве третьего лица Управление Пенсионного фонда в г. Костроме представило пояснения о выявлении технической ошибки при передаче в налоговый орган вышеуказанных сведений о наличии задолженности и фактическом отсутствии задолженности у Общества по уплате страховых взносов и пени за спорные периоды.

Таким образом, недостатки в организации порядка взаимодействия между отделениями ПФР с управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации, в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование привели к передаче отделениями ПФР в налоговые органы неполных и недостоверных сведений. В связи с этим налоговыми органами необоснованно применялись меры взыскания задолженности к плательщикам страховых взносов при ее отсутствии.

**Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.**

## Выводы

1. В результате контрольного мероприятия установлено, что в процессе передачи от Пенсионного фонда Российской Федерации функций по администрированию страховых взносов Федеральной налоговой службой принята задолженность:

- 541174,3 млн. рублей – дебиторская задолженность по страховым взносам, образовавшаяся по состоянию на 1 января 2017 года (согласно актам приема-передачи дебиторской задолженности от 22 декабря 2017 года и от 18 мая 2018 года);
- 66939,0 млн. рублей – уточненные обязательства по уплате страховых взносов индивидуальных предпринимателей в фиксированном размере за расчетный период 2016 года;
- 14839,0 млн. рублей – страховые взносы за расчетные периоды до 1 января 2017 года, доначисленные ПФР по результатам контрольной деятельности и переданные ПФР в рамках регулярного обмена сведениями после 1 января 2017 года.

Налоговыми органами в ходе администрирования страховых взносов за IV квартал 2016 года выявлено и принято к учету 160195,0 млн. рублей, подлежащих уплате страхователями в 2017 году.

Таким образом, в ходе процесса передачи полномочий по администрированию страховых взносов по состоянию на 1 января 2017 года установлена задолженность в сумме 783147,3 млн. рублей.

2. Согласно актам приема-передачи дебиторской (кредиторской) задолженности от 22 декабря 2017 года сумма принятой налоговыми органами от территориальных органов ПФР дебиторской задолженности составила 514943,3 млн. рублей.

При этом согласно протоколу приема-передачи сведений о сальдо расчетов по страховым взносам, подписанному ФНС России и ПФР 22 августа 2018 года, объем переданной задолженности по страховым взносам составлял 628328,0 млн. рублей.

Налоговыми органами не была принята сумма задолженности в размере 113384,7 млн. рублей по причине истечения сроков ее взыскания до 1 января 2017 года, либо отсутствия сведений об очередных мерах взыскания, примененных ПФР.

В период с августа по декабрь 2017 года в связи с передачей в налоговые органы некорректных и недостоверных сведений Фондом были уточнены сведения о задолженности на сумму 15622,1 млн. рублей.

Фондом также были уменьшены на 12120,0 млн. рублей суммы страховых взносов, начисленных ранее ИП, не сдавшим необходимую отчетность в налоговые органы, в размере, установленном частью 11 статьи 14 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (произведение 8 МРОТ и тарифа страховых взносов в ПФР, увеличенное в 12 раз).

Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 октября 2009 года № 820 Фондом была признана безнадежной к взысканию и списана недоимка в сумме 3231,4 млн. рублей.

В результате согласно бюджетной отчетности ПФР (форма № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») по состоянию на 1 января 2018 года в ПФР оставалась непереданной налоговым органам задолженность в сумме 82411,2 млн. рублей, из которой:

- 26231,0 млн. рублей было принято налоговыми органами по акту приема передачи дебиторской задолженности 18 мая 2018 года;
- 36685,1 млн. рублей – списано Фондом как задолженность невозможная к взысканию (в связи с истечением установленного срока взыскания);

- 19495,1 млн. рублей – скорректировано по результатам проведения мероприятий по учету поступивших платежей.

Таким образом, баланс ПФР в части дебиторской задолженности по страховым взносам, обнулен.

**3.** Из принятой от органов ПФР дебиторской задолженности по страховым взносам (783147,3 млн. рублей), образовавшейся на 1 января 2017 года, налоговыми органами взыскано в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации 204436,0 млн. рублей.

Списано налоговыми органами 274659,0 млн. рублей, в том числе:

- 185054,00 млн. рублей – в соответствии со статьей 11 Федерального закона № 436-ФЗ (в связи с признанием безнадежной к взысканию и подлежащей списанию сумм задолженность ИП, не представивших необходимые документы в налоговые органы и органы ПФР);
- 28707,0 млн. рублей – в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 243-ФЗ (в редакции от 28 декабря 2017 года № 436-ФЗ) (в связи с истечением установленного срока взыскания в период с 1 января 2017 года до даты подписания соответствующего акта приема-передачи дебиторской задолженности);
- 60898,0 млн. рублей – по основаниям, установленным статьей 59 Налогового кодекса Российской Федерации (ликвидация организации, признание банкротом ИП или его смерть, истечение 5-летнего срока с момента образования недоимки и вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производств, и др.).

Кроме того, 50232,0 млн. рублей урегулировано иными способами (скорректировано, зачтено переплатой).

По состоянию на 1 декабря 2018 года задолженность по страховым взносам за расчетные периоды до 1 января 2017 года, учитываемая на балансе ФНС России, составила 253820,0 млн. рублей, из которой:

- 144880,0 млн. рублей, или 57 %, – задолженность плательщиков, находящихся в процедуре банкротства;
- 62730,0 млн. рублей, или 25 %, – задолженность, в отношении которой органами службы судебных приставов окончено исполнительное производство и исполнительные документы возвращены взыскателю в связи с невозможностью их исполнения;



- 27575,0 млн. рублей, или 11 %, – задолженность недействующих плательщиков, не представивших необходимые документы в налоговые органы и органы ПФР;
- 15770,0 млн. рублей, или 6 %, – задолженность плательщиков, взыскиваемая в рамках исполнительного производства органами службы судебных приставов, но есть сведения об отсутствии имущества;
- 2865,0 млн. рублей, или 1 %, – задолженность ликвидированных организаций, умерших физических лиц, организаций по которым завершено конкурсное производство, задолженность, взыскание которой приостановлено по решению суда.

4. Передача ПФР налоговым органам сведений о задолженности, образовавшейся на 1 января 2017 года, фактически была завершена в мае 2018 года, т.е. затянулась более чем на год.

В ходе проверки установлены недостатки, которые, в том числе, оказали влияние на затягивание процессов приема-передачи сведений о задолженности, образовавшейся за периоды, истекшие до 2017 года, в том числе большой объем материалов о задолженности по страховым взносам на сумму 783,1 млрд. рублей, тогда как на 1 января 2017 года в бюджетном учете ПФР числилась задолженность в сумме 430,7 млрд. рублей.

Сверка сведений о плательщиках страховых взносов, содержащихся в информационных базах ПФР и ФНС России по состоянию на 1 декабря 2016 года, проведена с опозданием на 1 месяц.

Организация самой передачи сведений о сальдо расчетов по страховым взносам на 1 января 2017 года, а также сведений за IV квартал 2016 года от территориальных органов ПФР управлениям ФНС России в субъектах Российской Федерации осуществлялась с нарушением установленных сроков.

Кроме того, в нарушение подпункта 8 пункта 5 Порядка взаимодействия информация о невыясненных поступлениях «зависших платежах» отделением ПФР по Самарской области направлена в УФНС России по Самарской области 21 февраля 2017 года (письмо № 10.0/16-2445, № 14ДСП), т.е. на 20 дней позже установленного срока.

В нарушение подпункта 13 пункта 5 указанного Порядка взаимодействия выгрузка сведений о сформированных обязательствах по начисленным страховым взносам в отношении плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и не представляющим

отчетность в ПФР за расчетный период 2016 года, отделением ПФР по Ярославской области осуществлена 16 марта 2017 года, т.е. на 15 дней позже установленного срока.

Пенсионным фондом Российской Федерации не была организована работа по своевременному признанию безнадежной и списанию задолженности по страховым взносам, которая не подлежала передаче налоговым органам.

Так, отделениями ПФР по Костромской области и Ярославской области не были исполнены в установленные сроки требования пункта 4.4 Плана-графика по признанию безнадежной к взысканию и списанию в соответствии с подпунктом «в» пункта 1 Порядка № 820 (в случае смерти физического лица) сумм задолженности, числящейся по состоянию на 1 января 2017 года за 133 умершими физическими лицами в объеме 1,52 млн. рублей и в отношении 510 умерших физических лиц (бывших ИП) в объеме 4,27 млн. рублей соответственно.

Территориальными органами ПФР налоговым органам в ряде случаев не переданы или переданы неполные сведения о принятых мерах по взысканию задолженности, что в дальнейшем приводило к необоснованному принятию налоговыми органами очередной меры по взысканию задолженности. Кроме того, в отдельных случаях органами ПФР передавались недостоверные сведения о суммах задолженности, что в дальнейшем приводило к необоснованному взысканию налоговыми органами задолженности у плательщиков страховых взносов при ее отсутствии.

По состоянию на 1 июля 2018 года территориальными органами ФНС России рассмотрено 212369 обращений (жалоб) плательщиков страховых взносов по вопросам корректировки сальдо расчетов по страховым взносам за периоды, истекшие до 1 января 2017 года, из которых по 155214 проведена корректировка сведений в полном объеме, по 45026 проведена частично на общую сумму 6663,0 млн. рублей.

**5.** В процессе урегулирования задолженности по страховым взносам, возникшей до 1 января 2017 года, территориальными налоговыми органами и органами ПФР была выявлена задолженность в сумме 185054,0 млн. рублей, числящаяся за ИП, в том числе бывшими, которые не представили необходимые документы в налоговые органы и органы ПФР. Кроме того, в связи с затянувшимся процессом передачи задолженности по страховым взносам были упущены сроки ее взыскания в сумме 29258,0 млн. рублей.

Федеральным законом от 28 декабря 2017 года № 436-ФЗ закреплены нормы, позволившие территориальным налоговым органам и органам ПФР осуществлять списание указанной задолженности по страховым взносам.

**6.** Из 24 пунктов Плана-графика мероприятий («дорожной карты») по передаче полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование органами ПФР налоговым органам» (утв. ФНС России № ММВ-23-11/10@, Правлением ПФР № 2И 15 июля 2016 года) исполнено в срок 15 пунктов, исполнено несвоевременно 9 пунктов.

Из 23 пунктов Плана-графика мероприятий («дорожной карты») по передаче полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное социальное страхование органами ФСС России налоговым органам (утв. ФНС России № ММВ-23-11/13@, Правлением ФСС России № 02-11-10/06-2851П 22 июля 2016 года) исполнено в срок 15 пунктов, исполнено несвоевременно 8 пунктов.

**6.1.** В нарушение пунктов 13 и 17 Требований к порядку создания, развития, ввода в эксплуатацию, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем и дальнейшего хранения содержащейся в их базах данных информации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 6 июля 2015 года № 676, ФНС России до октября 2018 года (приказ от 10 октября 2018 года № ММВ-7-6/579) осуществлялась фактическая эксплуатация модернизированной автоматизированной информационной системы в части администрирования страховых взносов при отсутствии правового акта ФНС России о вводе системы в эксплуатацию.

Таким образом, ФНС России с опозданием проведены мероприятия, предусмотренные подпунктами 6.3 пунктов 6 указанных планов-графиков («дорожных карт»).

**6.2.** При разработке и согласовании указанных планов-графиков («дорожных карт») ФНС России не были учтены реальные сроки исполнения поставленных задач и проведения конкурсных процедур, установленных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, а также разработки и внедрения в промышленную эксплуатацию сложного программного обеспечения, необходимого для администрирования страховых взносов. В связи с этим планы-графики («дорожные карты»), регламентирующие прием-передачу полномочий по администрированию страховых взносов,

выполнялись с нарушением установленных сроков со стороны ФНС России и государственных внебюджетных фондов.

7. По результатам проведенной Счетной палатой Российской Федерации сверки данных бухгалтерской и налоговой отчетности за 2017 год в ФНС России установлены расхождения в данных по суммам задолженности по страховым взносам в размере 2842,0 млн. рублей.

Управлениями ФНС России по Кабардино-Балкарской Республике, Чеченской Республике и Магаданской области при заполнении строки 5005 «Совокупная задолженность всего» отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (форма № 4-НМ) не отражены 2842,0 млн. рублей.

По данному факту ФНС России проведены служебные проверки. Лица, допустившие указанные нарушения, установлены и привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности, задолженность по страховым взносам в сумме 2842,0 млн. рублей в налоговой отчетности восстановлена. По результатам взыскания данной задолженности в бюджеты внебюджетных фондов по состоянию с 1 сентября по 1 октября 2018 года поступило 56,5 млн. рублей.

8. Налоговыми органами Ярославской и Самарской областей в нарушение пункта 9 Правил № 1092 после внесения в государственный реестр сведений о прекращении физическими лицами деятельности в качестве ИП, а также иных сведений о физических лицах, осуществляющих деятельность в качестве ИП, данные сведения в территориальные органы ПФР не представлялись.

## Предложения

1. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации Российской Федерации.

2. Направить информационное письмо в ФНС России.

3. Направить информационное письмо в Пенсионный фонд Российской Федерации.

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