

Расчеты с фондом социальной защиты населения по обязательным страховым взносам

Порядок начисления, использования и уплаты обязательных страховых взносов в бюджетных и коммерческих организациях регулируется одним пакетом нормативных правовых актов, явившихся основанием для данной публикации.

НАЧИСЛЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

В целях создания особого фонда для социального страхования работников на случай болезни, пенсионное обеспечение и в других случаях Законом РБ от 29.02.1996 № 138-ХІІІ (в редакции Закона РБ от 06.01.2009 № 6-З) «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» (далее – Закон об обязательных страховых взносах) определены плательщики обязательных страховых взносов.

Обязательные страховые взносы за граждан, работающих по трудовым и гражданско-правовым договорам, начисляют (удерживают из заработной платы этих граждан) и уплачивают их работодатели.

Плательщики обязательных страховых взносов обязаны стать на учет в органах фонда социальной защиты населения (далее – Фонд).

С 22 июля 2009 г. порядок постановки на учет и снятия с учета плательщиков взносов определен Положением о порядке постановки на учет и снятия с учета плательщиков обязательных страховых взно-

сов, утвержденным постановлением Совета Министров РБ от 10.07.2009 № 917.

Постановка на учет юридических лиц, проходящих государственную регистрацию в соответствии с Декретом Президента РБ от 16.01.2009 № 1 «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования» производится на основании информационной карты юридического лица, полученной в установленном порядке органом Фонда от органа, осуществляющего государственную регистрацию.

Обратим внимание, что порядок постановки на учет и снятия с учета плательщиков обязательных страховых взносов с 24 марта 2009 г. был определен Инструкцией о порядке постановки на учет и снятия с учета плательщиков обязательных страховых взносов, утвержденной постановлением правления Фонда соцзащиты населения Минтруда и соцзащиты РБ от 10.03.2009 № 4 (далее – Инструкция № 4). Инструкцией № 4, кроме порядка постановки на учет и снятия с учета плательщиков взносов, в приложениях к ней были утверждены необходимые для этого формы документов.

С 18 июня 2009 г. вступил в силу Указ Президента РБ от 11.06.2009 № 305, которым было внесено изменение в п. 2 Положения об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в Фонд социальной защиты населения

Министерства труда и социальной защиты, утвержденного Указом Президента РБ от 16.01.2009 № 40 «О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты». Согласно новой редакции этого пункта порядок постановки на учет и снятия с учета плательщиков в органах Фонда устанавливается Советом Министров РБ (в предыдущей редакции – правлением Фонда).

В п. 2 постановления Совета Министров РБ от 10.07.2009 № 917 дано поручение Минтруда и соцзащиты РБ обеспечить приведение своих нормативных правовых актов в соответствие с данным постановлением Совета Министров РБ.

Постановлением Фонда соцзащиты населения Минтруда и соцзащиты РБ от 21.08.2009 № 12 «Об утверждении форм документов, необходимых для постановки на учет и снятия с учета плательщиков обязательных страховых взносов в органах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты» Инструкция № 4 признана утратившей силу, а для постановки на учет и снятия с учета плательщиков обязательных страховых взносов утверждены новые формы документов: заявление о постановке на учет (приложение 1); извещение о постановке на учет (приложение 2); сведения о расчетах по платежам в Фонд (приложение 3); справка о наличии (отсутствии) задолженности по платежам в Фонд (приложение 4).



Таблица

Размеры обязательных страховых взносов (в процентах)
(извлечение из Закона об обязательных страховых взносах)

Плательщики взносов	Размер взносов по пенсионному страхованию	Размер взносов по социальному страхованию	Размер единого платежа в Фонд (гр. 2 + гр. 3)
1	2	3	4
Работодатели	28	6	34
Работодатели, занятые производством сельхозпродукции, объем которой составляет более 50% общего объема произведенной продукции	24	6	30
Работодатели, применяющие труд инвалидов, в части выплат, начисленных в пользу инвалидов I и II группы	–	6	6
Физические лица, самостоятельно уплачивающие взносы	29	6	35
Работающие граждане	1	–	1

республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы. Когда общая сумма начисленных выплат конкретному работнику за текущий месяц превысит указанную четырехкратную величину, обязательные страховые взносы должны начисляться только на эту величину (сумма превышения обязательными страховыми взносами не облагается).

Сумма обязательных страховых взносов, исчисленная с выплат, начисленных в пользу работника, и подлежащая уплате за истекший месяц, должна быть **не менее** суммы этих взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством и **проиндексированной** в месяце, за который начислены взносы. При занятости работников неполное рабочее время и (или) неполный месяц минимальная сумма страховых взносов определяется путем распределения суммы взносов, исчисленной исходя из проиндексированной минимальной заработной платы, пропорционально времени, отработанному в соответствующем месяце (основание – Положение об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты, утвержденное Указом Президента РБ от 16.01.2009 № 40) (далее – Положение об уплате взносов).

Условие об обязательной уплате минимальной суммы страховых взносов не применяется при исчислении их с выплат, начисленных в пользу лиц:

► выполняющих работы по гражданско-правовым договорам;

Объект для начисления ежемесячных обязательных страховых взносов и их размер установлены Законом об обязательных страховых взносах (см. таблицу).

Обязательные страховые взносы включают взносы на пенсионное и социальное страхование.

Пенсионное страхование (гр. 2 таблицы) включает страхование на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца.

Социальное страхование (гр. 3 таблицы) включает страхование на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком до достижения им возраста трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, смерти застрахованного или члена его семьи и др.

От уплаты обязательных страховых взносов в Фонд на

пенсионное страхование освобождаются работодатели в части выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами I и II группы.

Объектом для начисления взносов в Фонд для работодателей и работающих граждан являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме выплат, на которые в соответствии с постановлением Совета Министров РБ взносы не начисляются. При этом с 1 января 2009 г. Законом об обязательных страховых взносах определен порог суммы выплат, за пределами которого они не признаются объектом для начисления обязательных страховых взносов. Данная предельная величина определяется суммой выплат, составляющих **четырекратную** величину средней заработной платы работников в

► осужденных к лишению свободы, а также находящихся в лечебно-трудовых профилакториях и привлекаемых к выполнению оплачиваемых работ;

► работающих в общественных и религиозных организациях (объединениях).

На некоторые виды выплат обязательные страховые взносы **не начисляются**. Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержден постановлением Совета Министров РБ от 25.01.1999 № 115 (в редакции от 31.03.2009 № 397) (далее – Перечень выплат, на которые взносы не начисляются).

Основанием для ежемесячного расчета и начисления сумм обязательных страховых взносов в Фонд в бюджетных организациях являются расчетно-платежные (расчетные) ведомости, свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям ф. 405 (мемориальный ордер 5).

Сумма обязательных страховых взносов определяется умножением суммы начисленных (без вычета налогов и других удержаний) заработной платы и других доходов работников, на которые начисляются взносы, на установленный размер взносов. При этом следует помнить, что заработок высокооплачиваемых работников включается в расчет суммы взносов в пределах **четырехкратной**

величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

Бюджетные организации, как и другие работодатели, начисляют обязательные страховые взносы в размере 34%, а с выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами I и II группы, – 6%. В сумму начисленных страховых взносов включаются также суммы взносов, удержанных из заработка работников в размере 1% от заработной платы и других доходов, на которые начисляются взносы.

Сумма обязательных страховых взносов, исчисленная по тарифу в размере 34% (с выплат, начисленных инвалидам I и II группы, по тарифу в размере 6%), относится на расходы организации за счет бюджетных или внебюджетных источников финансирования, а на сумму взносов, исчисленную по тарифу в размере 1%, уменьшается задолженность перед работниками.

ПОРЯДОК УПЛАТЫ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНЕСОВ

Порядок уплаты платежей в Фонд установлен Положением об уплате взносов, утвержденным Указом Президента РБ от 16.01.2009 № 40 «О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты» (в редакции от 11.06.2009 № 305).

Уплата обязательных страховых взносов производится плательщиками за вычетом сумм расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании.

При перечислении обязательных страховых взносов плательщики перечисляют также суммы:

► расходов, не принятых к зачету органами Фонда в счет обязательных страховых взносов;

► недоимок и начисленных пеней по указанным взносам;

► поступившей платы от работников за путевки на санаторно-курортное лечение и оздоровление, приобретенные за счет средств государственного социального страхования;

► обратного требования (регресса) в размере пособий и пенсий, выплаченных в связи с увечьем или иным повреждением здоровья, а также по случаю потери кормильца вследствие указанных причин. В этом случае работодатели потерпевших обязаны представить в органы Фонда (в течение 3 рабочих дней после выплаты пособия) справку о выплаченных суммах пособий по временной нетрудоспособности для предъявления обратного требования (регресса) к причинителю вреда (по форме согласно приложению 10 к Инструкции о порядке зачисления средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на счета, их учета и использования, утвержденной постановлением правления Фонда социальной защиты населения Минтруда и соцзащиты РБ от 20.03.2002 № 1/5 (в редакции постановления от 30.03.2009 № 5)) (далее – Инструкция № 1/5);

► других платежей, предусмотренных законодательством.

Обязательные страховые взносы и иные платежи вносятся плательщиками по месту постановки на учет на транзитные счета казначейства, открытые для учета средств Фонда.

Плательщики, предоставляющие работу **по трудовым договорам**, уплачивают обя-

зательные страховые взносы (включая обязательные страховые взносы за работающих граждан) и иные платежи в Фонд не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц.

Плательщики, представляющие работу по гражданско-правовым договорам, уплачивают обязательные страховые взносы в дни выплат вознаграждений по этим договорам, но не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц.

При совпадении сроков уплаты с выходными днями, государственными праздниками и праздничными днями, установленными и объявленными Президентом РБ нерабочими, уплата их производится в рабочий день, предшествующий этим выходным (нерабочим) дням.

При получении средств на оплату труда плательщики обязаны представить в банк и (или) органы казначейства платежные поручения на перечисление обязательных страховых взносов в причитающейся к уплате сумме, независимо от наличия средств на счете, либо справку о том, что обязательства по перечислению указанных платежей ими исполнены или отсутствуют.

Получая средства на выплаты работникам во внеочередном порядке (отпускные, премия и другие разовые выплаты), плательщики одновременно представляют платежные поручения на перечисление обязательных страховых взносов, исчисленных из получаемой суммы.

Если работодатель является также плательщиком взносов на профессиональное пенсионное страхование, уплата обязательных страховых взносов и взносов на профессиональное пенсионное страхование осуществляется

отдельными платежными поручениями.

Отзыв из банка (территориального органа казначейства) неисполненного платежного поручения возможен только с согласия органа Фонда.

Банки не взимают плату за обслуживание плательщиков по перечислению обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд.

Датой исполнения плательщиком обязательства по уплате обязательных страховых взносов и иных платежей является день списания денежных средств с его счета (счета органа казначейства) либо день внесения (перечисления) денежных средств в банк (организацию Минсвязи и информатизации).

Причитающиеся платежи в Фонд при недостаточности рублевых средств и наличии иностранной валюты на валютных счетах плательщиков взыскиваются (уплачиваются) в иностранной валюте в сумме, эквивалентной сумме платежа в белорусских рублях по курсу Нацбанка РБ, действующему на дату взыскания (уплаты).

В случае отсутствия средств на счетах плательщика причитающиеся к уплате обязательные страховые взносы и иные платежи взыскиваются в беспорядке по постановлению органа Фонда со счетов его дебиторов (за исключением бюджетных организаций), для открытия (закрытия) которых требуется справка органов Фонда. Списание средств производится на основании заявления плательщика с указанием дебитора и акта сверки задолженности. При этом учитываются сроки исполнения обязательств между плательщиками и их дебиторами.

При отсутствии у плательщика и его дебиторов денежных средств взимание недоимок и пеней производится путем обращения взыскания

на имущество плательщика в порядке, установленном законодательством.

Не внесенная в установленный срок сумма обязательных страховых взносов и иных платежей (кроме пеней) независимо от причины, по которой плательщик не перечислил ее своевременно, является недоимкой. К недоимке относится и сумма задолженности плательщика, выявленная при проверке правильности начисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей, а также расходования средств Фонда, в том числе и при представлении отчетности плательщиками в органы Фонда по месту постановки на учет.

На сумму недоимки за каждый день просрочки (включая день уплаты) начисляется пеня в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка РБ, действующей на дату уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей. Начисление пеней за несвоевременную уплату названных платежей плательщиками, финансируемыми за счет средств бюджета через территориальные органы государственного казначейства, производится со дня, следующего за днем фактического получения в банках средств на выплаты своим работникам.

Не начисляются пени на сумму недоимки, которую плательщик не мог уплатить в связи с наложением ареста на денежные средства, находящиеся на его счетах в банке, при условии своевременной подачи им в банк платежных поручений на перечисление суммы недоимки в Фонд.

Если несвоевременное зачисление или перечисление платежей на счета органов Фонда произошло по вине банка, с плательщика за эти дни пеня не взимается. В этом случае пеню уплачивает банк.

Суммы, излишне взысканные в Фонд по результатам проверок, возвращаются плательщику с начислением пеней в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка РБ, действующей на дату их взыскания Фондом, за весь период нахождения указанных средств в Фонде начиная со дня, следующего за днем зачисления данных средств, и до дня, предшествующего их возврату.

Суммы обязательных страховых взносов и иных платежей, излишне поступившие в Фонд, подлежат зачету в счет предстоящей уплаты названных платежей.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Органы Фонда проверяют правильность начисления обязательных страховых взносов и иных платежей, своевременность их уплаты в полном объеме, обоснованность расходования средств Фонда, правильность представления сведений, необходимых для ведения персонифицированного учета, финансово-бухгалтерские документы, связанные с расходованием средств на санаторно-курортное лечение и оздоровление, руководствуясь Инструкцией о порядке организации и проведения проверок плательщиков обязательных страховых взносов и иных платежей органами Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минтруда и соцзащиты от 04.03.2002 № 26 (в редакции от 26.04.2007 № 60).

Плановые проверки одного и того же плательщика могут проводиться не более одного раза в течение календарного года. Общий срок проведения

проверки не должен превышать 30 календарных дней. Решение о проведении внеплановой проверки может быть принято органом Фонда при реорганизации или ликвидации юридического лица; наличии сведений о нарушениях законодательства; поступлении обращений, требующих проведения проверки.

По результатам проверки, в ходе которой выявлены нарушения законодательства, составляется акт. Результаты проверки, в ходе которой не выявлено нарушений, оформляются справкой.

Уплата плательщиками начисленных по результатам проверок пеней, а также доначисленных сумм обязательных страховых взносов и иных платежей и не принятых к зачету сумм расходов, произведенных плательщиками в счет обязательных страховых взносов, производится в течение 10 рабочих дней со дня составления акта проверки.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЧИСЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И УПЛАТЫ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Для учета расчетов с Фондом применяется активно-пассивный субсчет 171 «Расчеты по социальному страхованию». Остаток субсчета 171 может быть дебетовым или кредитовым в зависимости от состояния расчетов.

На сумму обязательных страховых взносов, исчисленную по тарифу в размере 34% от фонда оплаты труда (по тарифу в размере 6% от фонда оплаты труда инвалидов I и II группы), составляется бухгалтерская запись:

Д-т 20 «Расходы по бюджету» (субсчета 200, 203), 21 «Прочие расходы» (субсчета 210, 211), 08 «Затраты на производство» (субсчета 080, 082, 084)

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Обратим внимание, что в организациях, осуществляющих предпринимательскую деятельность, суммы начисленных взносов по тарифу в размере 34% (по тарифу в размере 6% по инвалидам I и II группы) от выплат работникам за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации (фонда материального поощрения и фонда производственного и социального развития), не относятся на уменьшение фондов, а учитываются в составе затрат (включаются в себестоимость продукции, работ, услуг).

На суммы выплат, производимых в пользу граждан, не являющихся работниками данной организации, страховые взносы не начисляются.

На сумму удержанных страховых взносов из заработной платы работников (по тарифу в размере 1%) делается бухгалтерская запись:

Д-т 180 «Расчеты с персоналом»

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Страховые взносы из заработной платы работников (по тарифу в размере 1%) удерживаются от начисленных сумм заработной платы и других доходов, на которые в соответствии с законодательством начисляются взносы по государственному социальному страхованию. Напомним, Перечень выплат, на которые взносы не начисляются, утвержден постановлением Совета Министров РБ от 25.01.1999 № 115 (в редакции от 31.03.2009 № 397).

Организации расходуют средства, принадлежащие Фонду, на выплату пособий, предусмотренных законодательством.

На суммы начисленных пособий работникам за счет средств Фонда задолженность

перед Фондом уменьшается, а перед работниками – увеличивается, что отражается бухгалтерской записью:

Д-т 171 «Расчеты по социальному страхованию»

К-т 180 «Расчеты с персоналом».

В случае смерти лица, на которое распространялось государственное социальное страхование и за которое или им самим уплачивались обязательные страховые взносы на социальное страхование в порядке, установленном законодательством РБ, пенсионера, получавшего пенсию из средств государственного социального страхования (в том числе профессионального пенсионного страхования), а также их детей, не достигших 18-летнего возраста (учащихся – 23-летнего возраста), за счет средств Фонда выплачивается пособие (материальная помощь) на погребение физическим лицам, взявшим на себя организацию погребения умершего, или производится оказание на безвозмездной основе гарантированных услуг по погребению (основание – Закон РБ от 12.11.2001 № 55-3 (в редакции от 06.01.2009 № 6-3) «О погребении и похоронном деле»).

При назначении пособия на погребение следует руководствоваться:

► постановлением Совета Министров РБ от 12.11.1999 № 1776 «О размере пособия на погребение» (в редакции от 25.07.2000 № 1124);

► постановлением Совета Министров РБ от 23.05.2002 № 660 «Об утверждении Положения о выплате пособия (материальной помощи) на погребение и возмещении расходов по погребению специализированной организации за счет средств государственного социального страхования» (в редакции от 31.03.2009 № 397).

Пособие на погребение установлено в размере сред-

ней заработной платы рабочих и служащих в республике за позапрошлый месяц относительно месяца наступления смерти и выплачивается лицу, взявшему на себя организацию погребения умершего. Обращаться за пособием можно в течение 6 месяцев после возникновения права на него.

Юридическим лицам, взявшим на себя организацию погребения, а также гражданам, получившим гарантированный перечень услуг по погребению, пособие (материальная помощь) на погребение не выплачивается.

Пособие на погребение в случае смерти застрахованных из числа лиц, подлежащих обязательному государственному социальному страхованию, выплачивается по месту работы умершего. Пособие на погребение в случае смерти их детей, не достигших 18-летнего возраста (учащихся – 23-летнего возраста), выплачивается по месту работы одного из родителей (усыновителей), опекуна (попечителя).

При начислении пособия на погребение работодателем (бюджетной организацией) следует составить запись:

Д-т 171 «Расчеты по социальному страхованию»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Выплата пособия на погребение отражается записью:

Д-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

К-т 120 «Касса».

В случае оказания специализированной организацией гарантированных услуг по погребению умерших застрахованных лиц или их детей возмещение расходов за счет средств Фонда производится в порядке безналичных расчетов на основании документов, представленных специализи-

рованной организацией. На суммы, причитающиеся специализированной организации, составляется запись:

Д-т 171 «Расчеты по социальному страхованию»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

При поступлении платы от работников за путевки на санаторно-курортное лечение и оздоровление, приобретенные за счет средств государственного социального страхования, образуется задолженность перед Фондом, что отражается бухгалтерской записью:

Д-т 120 «Касса»

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Внесенная плата за путевки перечисляется в Фонд одновременно с очередным перечислением обязательных страховых взносов.

Сумма, подлежащая перечислению Фонду, учтенная по субсчету 171 «Расчеты по социальному страхованию», распределяется между деятельностью, осуществляемой за счет бюджетного финансирования и за счет доходов от предпринимательской деятельности. Для этого прежде всего определяется сумма, подлежащая перечислению за счет доходов от осуществления предпринимательской деятельности. Расчет производится по следующей формуле:

$(34\% \text{ ФОТ} + 1\% \text{ ФОТ}) - \text{П}$,

где:

34% ФОТ – сумма начисленных обязательных страховых взносов от фонда оплаты труда по предпринимательской деятельности;

1% ФОТ – сумма страховых взносов, удержанных из заработной платы работников, начисленной за счет доходов от осуществления предпринимательской деятельности;

П – сумма начисленных пособий по временной нетрудо-

способности (кроме пособий в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями) и пособий по беременности и родам, начисленных за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Разница между общей суммой задолженности Фонду, учтенной по субсчету 171 «Расчеты по социальному страхованию», и суммой, подлежащей перечислению за счет доходов от предпринимательской деятельности, погашается за счет бюджетных средств.

При перечислении задолженности Фонду за счет бюджетных средств в условиях казначейской системы финансирования составляются две записи одновременно:

1. Д-т 100 «Текущий счет по бюджету»

К-т 140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 230 «Финансирование из бюджета»;

2. Д-т 171 «Расчеты по социальному страхованию»

К-т 100 «Текущий счет по бюджету».

При перечислении задолженности Фонду за счет доходов от предпринимательской деятельности составляется запись:

Д-т 171 «Расчеты по социальному страхованию»

К-т 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам», 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам».

В случаях превышения сумм начисленных пособий над суммой начисленных в Фонд платежей, несвоевременной выплаты заработной платы (задержки ее выплаты на один календарный месяц и более), компенсации взыскателям недополученной суммы алиментов в связи с простым или иными обстоятельствами, имевшими место по не зави-

сящим от должника причинам, для учета средств Фонда, предназначенных на финансирование названных выплат, плательщикам открываются счета по учету средств Фонда в банке (на балансовом счете 3604 «Средства бюджета на текущих (расчетных) счетах республиканских органов государственного управления, местных исполнительных и распорядительных органов и бюджетных организаций»). Сказанное определено Инструкцией № 1/5.

Для получения названных средств плательщики представляют в органы Фонда по месту постановки на учет заявки в трех экземплярах по формам согласно приложениям 5–7 к Инструкции № 1/5 (при первичном обращении заявки представляются плательщиком в казначейство для получения распоряжения на открытие счета по учету средств Фонда).

Органы Фонда в течение пяти рабочих дней проверяют достоверность представленных заявок, оформляют их, один экземпляр возвращают плательщику, второй направляют в областные, Минское городское управления Фонда для перечисления средств плательщику, третий остается в органе Фонда.

В течение трех рабочих дней после получения оформленной в установленном порядке заявки областные, Минское городское управления Фонда представляют в казначейство платежную инструкцию на перечисление средств на счет плательщика.

На суммы, поступившие из Фонда, плательщик обязательных страховых взносов составляет бухгалтерскую запись:

Д-т 100 «Текущий счет по бюджету»

К-т 171 «Расчеты по социальному страхованию».

При возврате неиспользованных средств составляется обратная бухгалтерская запись.

ОТЧЕТНОСТЬ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНЕСОВ

Плательщики обязательных страховых взносов представляют в органы Фонда по месту постановки на учет квартальную государственную статистическую отчетность по форме 4-Фонд (Минтруда и соцзащиты) «Отчет о средствах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь». Форма 4-Фонд и указания по ее заполнению утверждены постановлением Национального статистического комитета РБ от 22.10.2008 № 353 (в редакции от 24.12.2008 № 482).

Срок представления отчетности – не позднее 15-го числа после отчетного периода (квартала). Если последний день срока представления отчета приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается следующий за ним рабочий день.

Количественные и стоимостные показатели отчета заполняются в целых числах.

Для заполнения в отчете показателей о среднесписочной численности застрахованных следует руководствоваться методикой их расчета, определенной Указаниями по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду, утвержденными постановлением Минстата РБ от 29.07.2008 № 92. В приложении 1 к названным Указаниям приводятся примеры расчета списочной численности работников в среднем за период (месяц, квартал, год), а в приложении 2 – среднесписочной численности.

Отчет состоит из четырех разделов:

I. Сведения о численности застрахованных.

II. Сведения о выплатах.

III. Расчет средств Фонда.

IV. Использование средств Фонда.

Кроме того, форма отчета предусматривает отражение справочной информации: количество детей, на которых выплачивается пособие за последний месяц отчетного квартала (с расшифровкой по видам и размерам пособий); установленные сроки выплаты заработной платы; размеры обязательных страховых взносов.

В разделе I отражается среднесписочная численность застрахованных (в том числе инвалидов первой и второй группы) за отчетный квартал и с начала года.

В разделе II отражается общая сумма выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленная в пользу работников, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, на которую начисляются обязательные страховые взносы (с указанием в том числе выплат, начисленных инвалидам первой и второй групп, а также доплат по Закону РБ от 06.01.2009 № 9-З «О социальной защите граждан, пострадавших от катастрофы на Чернобыльской АЭС, других радиационных аварий»).

Напомним, что на сумму выплат, превышающую **четыре**кратную величину средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который обязательные страховые взносы уплачиваются, указанные взносы не начисляются.

В разделе III отражаются следующие данные по обязательным страховым взносам и другим платежам в Фонд:

остаток задолженности плательщика Фонду (К-т 171) или Фонда плательщику (Д-т 171) по состоянию на 1 января отчетного года, которые переносятся из отчета за январь-декабрь предыдущего года и сохраняются без изменения в отчетах отчетного года;

общая сумма начисленных обязательных страховых взносов и в том числе доначисленных обязательных страховых взносов плательщиками, производившими доначисления обязательных страховых взносов из размера применяемой минимальной заработной платы (за период с начала года, за отчетный квартал и по месяцам отчетного квартала) (К-т 171);

сумма доначисленных (излишне начисленных) по актам проверок страховых взносов, доплат за путевки, средств, подлежащих возмещению плательщиком в Фонд в соответствии с Законом РБ от 17.04.1992 № 1596-XII (в редакции Закона РБ от 12.05.2009 № 19-З) «О пенсионном обеспечении», данные о не принятых к зачету расходах плательщика (за период с начала года) (К-т 171);

сумма частичной доплаты за выделенные работникам путевки, вносимая наличными в кассу плательщика (за период с начала года) (К-т 171);

сумма пени, начисленной по актам проверок плательщика, в том числе по результатам сдачи отчета за предыдущий отчетный период (за период с начала года) (К-т 171);

сумма, подлежащая возмещению плательщиком в Фонд на выплату льготных пенсий (за период с начала года) (К-т 171);

сумма средств, перечисленная Фондом плательщику на выплату пособий в случаях превышения суммы фактических расходов над суммой

начисленных страховых взносов, несвоевременной выплаты заработной платы; сумма алиментов, возмещаемая плательщиком Фонду в порядке, установленном законодательством (за период с начала года) (К-т 171);

сумма расходов, произведенных в счет обязательных страховых взносов в Фонд, т.е. сумма использованных средств Фонда (за период с начала года, за отчетный квартал и по месяцам отчетного квартала) (Д-т 171). Сумма использованных средств Фонда за период с начала года в разделе III должна соответствовать этому показателю в разделе IV;

перечисленные плательщиком платежи в Фонд (за период с начала года, за отчетный квартал и по месяцам отчетного квартала) (Д-т 171);

списанные платежи плательщику (за период с начала года) (Д-т 171);

остаток задолженности на конец отчетного периода (1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января) плательщика Фонду (К-т 171) или Фонда плательщику (Д-т 171). По отдельной строке отчета отражается остаток просроченной (не внесенной своевременно) задолженности плательщика Фонду.

В разделе IV отражается общая сумма использованных средств Фонда с указанием по видам пособий и других платежей (нарастающим итогом с начала года). Количество пособий по их видам расшифровывается в этом разделе нарастающим итогом с начала года и за последний месяц отчетного квартала. Для заполнения этих показателей необходимо на протяжении года вести аналитический учет использованных средств Фонда в разрезе показателей этого раздела отчета.

*Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ*