

УДК 657.6

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ

Л.К. Голуб,

доцент каф. бухгалтерского учета, контроля и финансов БГЭУ, канд. экон. наук, доцент

Н.Н. Киреенко,

зав. каф. учета, анализа и аудита БГАТУ, канд. экон. наук, доцент

В статье рассмотрены методические аспекты организации внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях и определена последовательность осуществления проверки расчетов организаций с фондом социальной защиты населения (ФСЗН).

Ключевые слова: система внутреннего контроля, отчисления, процедуры контроля, страховые взносы, страховые выплаты.

The article deals with methodological aspects of internal control organization in agricultural organizations, the sequence of carrying out of checks' calculations of organizations with the fund of social protection of the population (FSPP) has been determined.

Keywords: the system of internal control, payments, procedures of control, insurance premiums, insurance payments.

Введение

Значительный удельный вес в платежах организаций в бюджет и внебюджетные фонды составляют обязательные страховые взносы в ФСЗН при Министерстве труда и социальной защиты. Неправильный расчет данных платежей и, как следствие, недоплата платежей в бюджет фонда влечет за собой достаточно жесткие штрафные санкции. Несмотря на определенные меры, предпринятые в целях создания условий для развития сельского хозяйства республики и привлечения инвестиций (предоставление в определенных случаях отсрочки погашения задолженности по обязательным платежам в ФСЗН, по суммам примененных экономических санкций, наложенных административных взысканий в виде штрафов и начисленных пеней), организации должны осуществлять постоянный контроль за правильностью определения сумм, подлежащих уплате в ФСЗН, и своевременным перечислением указанных взносов [1].

Для этих целей в организации должны уделить внимание нескольким аспектам работы соответствующих служб:

- организовать эффективно функционирующую систему внутреннего контроля;
- разработать документацию, позволяющую осуществлять эффективные контрольные мероприятия с учетом действующего в Республике Беларусь законодательства.

Основная часть

Необходимость эффективного функционирования системы внутреннего контроля доказана всеми теориями управления организацией. В то же время большинство руководителей уделяют все меньше

внимания данному вопросу, полагаясь на компетентные органы контроля: ведомственный контроль инспекции Министерства по налогам и сборам, аудиторской организации и других. Однако обращает на себя внимание тот факт, что государство с целью повышения эффективности функционирования органов контроля в настоящее время делает основной упор на осуществление рискоориентированного контроля [2].

В связи с этим перед экономической службой сельскохозяйственных организаций вновь возникает необходимость организации эффективной системы внутреннего контроля – совокупности методов управления, организационных мер, методик и процедур, принятых и осуществляемых собственниками, руководством и другими работниками организации для обеспечения:

- достижения организацией поставленных стратегических целей и задач;
- эффективности, результативности финансовой и хозяйственной деятельности, ее платежеспособности;
- соответствия законодательству и локальным нормативным правовым актам организации совершаемых хозяйственных операций;
- эффективности управления имуществом и источниками его образования, сохранности активов;
- деятельности информационных систем, управления информационными потоками (получение и передача информации, обеспечение информационной безопасности);
- выявления, исправления и предотвращения искажений информации на уровне отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки;
- достоверности отчетности (внутренней и внешней).

Определяя форму функционирования системы

внутреннего контроля в организации, необходимо учитывать:

- сложность ее организационной структуры;
- правовую форму;
- виды и масштабы деятельности;
- целесообразность охвата контролем различных сторон деятельности;
- отношение руководства организации к контролю.

Субъектами системы внутреннего контроля сельскохозяйственной организации в зависимости от выбранной формы могут быть:

- работники, для которых выполнение контрольных процедур является прямой должностной обязанностью (сотрудники ревизионного отдела, ревизионные комиссии служб т.д.);
- административно-управленческий персонал организаций, который отвечает за управление организацией, (контроль осуществляется в связи с необходимостью эффективного управления);
- работники функциональных отделов и служб (планово-экономического, финансового, отдела кадров и т.п.), (контроль осуществляется через реализацию служебных функций должностных лиц);
- работники, осуществляющие контроль в силу производственной необходимости (например, рабочий, контролирующий качество работы оборудования);
- потребители услуг организаций.

Определив форму организации системы внутреннего контроля, необходимо выработать процедуры (совокупность методик, приемов) проведения контроля всех аспектов деятельности организации, в том числе и взаимных расчетов с бюджетом.

Порядок расчета сумм, подлежащих перечислению в ФСЗН, составляет достаточно простую процедуру. С одной стороны, организации должны правильно определить объект для исчисления обязательных страховых взносов и рассчитать взносы, подлежащие уплате. С другой стороны, уплата обязательных страховых взносов производится за вычетом сумм расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании [3]. К таким выплатам относятся, в частности выплаты пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, оплата ежемесячно предоставляемого по заявлению матери (другого лица), воспитывающей (воспитывающего) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, одного дополнительного свободного от работы дня. Следовательно, для определения сумм, подлежащих уплате обязательных страховых взносов, нужно учесть все нормы законодательства, определяющие порядок расчета указанных выплат.

Определим последовательность проведения контрольных процедур с целью достоверного определения сумм обязательных страховых взносов, подлежащих уплате в ФСЗН сельскохозяйственными организациями.

Осуществление контроля правильности определения объекта для исчисления обязательных страховых взносов предполагает следующие процедуры:

1. Определение (в разрезе работников) сумм, подлежащих обложению взносами в ФСЗН.

2. Контроль ограничений на максимальный и минимальный размер.

3. Контроль правильности распределения сумм по отчетным периодам.

Объектом для начисления обязательных страховых взносов для работодателей и работающих граждан являются выплаты всех видов в денежном (натуральном) выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам. Исключение составляют выплаты, на которые в соответствии с законодательством не начисляются обязательные страховые взносы [4].

Поскольку в организациях осуществляется, как правило, определенный набор выплат работникам, для проведения контроля целесообразно разработать перечень выплат, производимых в сельскохозяйственной организации, с указанием, облагается или не облагается данный вид выплат взносами в ФСЗН, имеются ли особенности обложения для данной организации или по данным выплатам.

После определения выплат, включаемых в объект для исчисления обязательных страховых взносов, необходимо провести контроль соответствия облагаемых в организации сумм установленным ограничениям.

Суммы выплат, превышающие пятикратную величину средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы, страховыми взносами не облагаются. В то же время сумма обязательных страховых взносов, подлежащая уплате за работающего гражданина за истекший месяц, не должна быть меньше суммы этих взносов, исчисленной из размера проиндексированной минимальной заработной платы. Для проведения контроля целесообразно построить вспомогательную таблицу, которая включала бы следующие показатели: название месяца, пятикратный размер средней заработной платы работников в республике за данный месяц (максимальное ограничение), размер проиндексированной минимальной заработной платы за данный месяц (минимальный ограничительный размер).

При исчислении обязательных страховых взносов и наличии «переходящих сумм» следует распределять суммы по разным отчетным периодам. Так, например, обязательные страховые взносы в ФСЗН по суммам отпускных, приходящихся на разные месяцы, следует рассчитывать отдельно по каждому месяцу, учитывая установленное максимальное ограничение сумм, подлежащих обложению страховыми взносами. Исходя из этого, отдельному контролю подлежат переходящие с одного отчетного периода на другой суммы выплат работникам.

Осуществив проверку правильности определения объекта для исчисления страховых взносов, необходимо, с учетом установленных ставок, проверить правильность определения сумм страховых платежей, подлежащих уплате организацией, а также правильность производимых удержаний из заработной платы работников.

При определении объекта для исчисления страховых взносов в ФСЗН, сельскохозяйственным организациям следует учесть ряд выплат, которые необходимо включать в расчет данных платежей. Так, осуществляя проверку, следует обратить внимание на правильность определения объекта для исчисления страховых выплат, в состав которых включаются выплаты, произведенные как в денежном, так и натуральном выражении. Соответственно, при выдаче сельскохозяйственной организацией работникам продукции в порядке натуральной оплаты труда, ее стоимость должна включаться в расчет страховых взносов. Кроме того, контролер должен проверить правильность производимых расчетов при привлечении на сельскохозяйственные работы учащихся, других лиц и выплате непосредственно им заработной платы, так как ее суммы также должны облагаться обязательными страховыми взносами. В то же время организации, принимающие студенческие отряды, освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) для работодателей в бюджет ФСЗН в части выплат, начисленных в пользу участников студенческих отрядов [6].

После проверки правильности определения сумм, подлежащих уплате в ФСЗН, необходимо осуществить контроль правильности выплат, зачтенных в счет уплаты обязательных страховых платежей. Наиболее распространенными выплатами, производимыми сельскохозяйственными организациями, являются выплаты пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам. Такие расчеты осуществляются на основании листков нетрудоспособности, которые должны быть оформлены в соответствии с установленными требованиями. Поскольку не принимаются к зачету в счет обязательных страховых взносов расходы на выплату пособий, исчисленных на основании листков нетрудоспособности, оформленных с нарушением установленных требований, необходимо осуществлять

проверку правильности оформления принятых для расчета пособий листков нетрудоспособности. При осуществлении контроля следует обратить внимание на листки нетрудоспособности, имеющие исправления – на одном бланке допускается не более двух исправлений. Каждое исправление должно быть заверено подписью и печатью лечащего врача и печатью организации здравоохранения «Для листков нетрудоспособности и справок».

В установленных случаях решение о назначении пособия и его размере принимается созданной в организации комиссией по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности. К таким случаям относятся случаи назначения пособия при утрате трудоспособности в связи с травмой в быту, нарушении пациентом режима, предписанного врачом, и другие. Решение комиссии о назначении (отказе в назначении) государственных пособий должно быть оформлено протоколом заседания комиссии. Соответственно при проведении контроля необходимо проверить наличие протоколов заседания комиссии, а также правильность и обоснованность принятых ею решений. Отсутствие в организации комиссии, а также принятие решений о назначении пособий без участия комиссии в случаях, когда такое решение необходимо, может быть расценено как исчисление пособий с нарушением законодательства.

При проведении контроля правильности назначения пособий необходимо не только проверить алгоритм их расчета, но и обратить внимание на ряд вопросов, при решении которых зачастую допускаются нарушения (типовые ошибки) (табл. 1).

Исчисленную сумму страховых взносов необходимо уплатить в установленные сроки. Соответственно, необходимо проверить своевременность и полноту перечисления страховых взносов в ФСЗН. Для сбора и систематизации проверяемой информации целесообразно использовать вспомогательную таблицу следующей формы (табл. 2).

Таблица 1. Объекты проверки при проведении внутреннего контроля правильности исчисления пособий по временной нетрудоспособности

Вопросы, подлежащие контролю	Последствия решения вопроса
Уплачивались ли за работника обязательные страховые взносы 6 месяцев и более.	Если страховые взносы за работника (или им самим) уплачивались менее, чем за 6 месяцев, пособие назначается в минимальном размере (за исключением установленных случаев). В данном случае не имеет значения, в течение какого времени работник работает в данной организации (менее 6 месяцев или более).
Правильно ли определен день, с которого следует назначать пособие.	Не всегда первый день освобождения от работы, согласно листку нетрудоспособности, является первым днем, с которого назначается пособие.
Правильно ли определен расчетный период для определения размера пособия.	Из расчетного периода должны быть исключены все дни, когда работник освобождался от работы в соответствии с законодательством (дни отпуска, временной нетрудоспособности и т.д.).
Правильно ли определены выплаты, включаемые в расчет пособий.	Из состава выплат, включаемых в расчет пособий, следует исключить выплаты, не носящие характер оплаты труда, выплаты единовременного характера, а также выплаты, которые не облагаются взносами в ФСЗН.
Правильно ли определены выплаты, включаемые в расчет пособий.	Из состава выплат, включаемых в расчет пособий, следует исключить выплаты, не носящие характер оплаты труда, выплаты единовременного характера, а также выплаты, которые не облагаются взносами в ФСЗН.

Продолжение таблицы 1

Вопросы, подлежащие контролю	Последствия решения вопроса
Во всех ли случаях проводится проверка размера исчисленного пособия на минимальную величину и правильность применения данной величины.	Размер пособия не должен быть ниже установленного минимального размера пособия. При его применении не применяется норма о том, что за первые 12 календарных дней пособие назначается в размере 80 %. Кроме того, при определении пособия в минимальном размере должен осуществляться его перерасчет при изменении бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения.
Осуществляется ли проверка размера пособия на максимальный размер.	В данном случае следует обратить особое внимание на размер пособия по беременности и родам, назначенного женщинам, работающим по гражданско-правовому договору. Размер такого пособия не должен превышать суммы обязательных страховых взносов, уплаченных в бюджет ФСЗН с вознаграждения, из которого исчислялось пособие.

Таблица 2. Вспомогательная ведомость проверки своевременности и полноты расчетов с ФСЗН

Период, за который перечисляются взносы	Следует перечислить согласно законодательству, руб., коп.	Фактически перечислены, руб., коп.	Наличие отклонений (+/-), руб., коп.	Пояснения (примечания)
Январь 2017 г.				
Февраль 2017 г.				
и т.д.				

При определении сроков уплаты страховых взносов необходимо учитывать то, что они должны быть уплачены не позднее наиболее ранней даты установленного в организации дня выплаты заработной платы за истекший месяц, или 20-го числа месяца, следующего за истекшим.

Несвоевременное перечисление страховых взносов влечет не только уплату пеней, но и применение административных взысканий.

Заключение

Таким образом, организация в соответствии с утвержденными ею локальными нормативными правовыми актами организует систему внутреннего контроля, соответствующую задачам и стратегии сельхозорганизации и обеспечивающую надлежащий уровень финансовой надежности и информационной безопасности. Деятельность по внутреннему контролю организации должна находить отражение практически во всех действиях ее руководства: в корпоративной политике, устной и письменной документации, а также принятии решений.

Для решения поставленных задач, в организации должны быть разработаны и утверждены локальные нормативные правовые акты, содержащие методики и процедуры внутреннего контроля, которые должны быть последовательными, иметь степень детализации, соответствующую масштабам и сложности деятельности организаций. Разработав такие документы, организации необходимо периодически (может быть ежегодно) подвергать их проверке на актуальность, и по результатам оценки вносить соответствующие дополнения или изменения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О некоторых вопросах сельскохозяйственных организаций: Указ Президента Респ. Беларусь, 24 января 2011 г., № 34.
2. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 октября 2009 г., № 510 (ред. от 13.02.2017).
3. Положение об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь: утв. Указом Президента Респ. Беларусь, 16 января 2009 г., № 40.
4. Об утверждении перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах»: постан. Совета Министров Респ. Беларусь, 25 января 1999 г., № 115.
5. Об организации деятельности студенческих отрядов на территории Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 апреля 2012 г., № 181.

ПОСТУПИЛА В РЕДАКЦИЮ 19.10.2017