

УДК 657

**ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
В ПЕНСИОННОМ ФОНДЕ РФ**

А. Н. Красильникова

*Магистрант,
e-mail: anna.krasilnikova.84@list.ru,
Саратовский государственный технический
университет имени Ю. А. Гагарина,
г. Саратов, Россия*

**ORGANIZATION OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL
IN THE PENSION FUND OF THE RUSSIAN FEDERATION**

A. N. Krasilnikova

*Undergraduate,
e-mail: anna.krasilnikova.84@list.ru,
Yuri Gagarin State Technical University of Saratov,
Saratov, Russia*

Abstract. The Pension Fund affects the state economy, since its main goal is to ensure a decent standard of human living through the redistribution of budget funds in the form of monthly pensions and benefits. The formation and planning of a balanced budget by such a financially and socially significant organization as the Pension Fund of the Russian Federation is a priority task. The quality management of the balance of the Pension Fund is determined and directly depends on how economically justified and correctly determined the relevant budget parameters. An important role in solving this problem is played by the improvement of control mechanisms in the pension system of the Russian Federation.

Keywords: Pension Fund of the Russian Federation; internal control; mandatory pension insurance system; individual personalized accounting; financial sanctions; debtors and creditors.

Совершенствование экономических механизмов сопровождается модернизацией всей финансовой системы РФ. Это относится и к центральному звену – бюджету Российской Федерации. Важную роль в формировании бюджета играют внебюджетные фонды и пенсионный фонд России.

Пенсионный фонд влияет на государственную экономику, поскольку его основной целью является обеспечение достойного уровня жизненных благ человека с помощью перераспределения бюджетных средств. Это определяет его важнейшее социальное значение. Пенсионный фонд РФ своими средствами обеспечивает выплату ежемесячных пенсий и пособий. И в этой связи задача формирования и планирования сбалансированного бюджета такой финансово и социально значимой организации, как Пенсионный фонд РФ, выходит на первый план. Ситуация

осложняется тем, что, начиная с 1995 года, прибыли Пенсионного фонда РФ от страховых взносов не хватает для обеспечения его расходов и для выплаты текущих пенсий требуются дотации из федерального бюджета. Качественное управление сбалансированностью Пенсионного фонда определяется и непосредственно зависит от того, насколько экономически обоснованы и верно определены соответствующие бюджетные параметры. Важную роль в решении указанной задачи играет совершенствование контрольных механизмов в системе пенсионного обеспечения РФ.

Внутренний контроль осуществляется в соответствии с функциональными обязанностями ПФР. Органы внутреннего (ведомственного) контроля ПФР в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляют в пределах своей компетенции, возложенной на главных

распорядителей, распорядителей бюджетных средств, последующий государственный финансовый контроль путем проведения ревизий и проверок в соответствии с Постановлением Правления ПФР от 04.04.2007 N 82п «Об утверждении Инструкции о порядке организации и проведении ревизий и проверок, оформления и реализации их результатов органами внутреннего (ведомственного) контроля Пенсионного фонда Российской Федерации».

Ревизионная комиссия ПФР и контрольно-ревизионные отделы (управления) отделений ПФР как органы внутреннего (ведомственного) контроля ПФР осуществляют последующий финансовый контроль за совершенными территориальными органами ПФР фактами хозяйственной жизни и финансовыми операциями, их законностью и обоснованностью, правильностью их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Учетная политика по исполнению бюджета ПФР устанавливает единство общих принципов исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации органами системы ПФР, организации и функционирования бюджетной системы ПФР, определяет порядок и методы ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по исполнению бюджета ПФР.

В части начисления финансовых санкций за совершение правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования по статье 17 Федерального закона от 01.07.1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования») предусмотрено заполнение Приложения 49 «Реестр для начисления доходов, администрируемых ПФР», Приложения 52 «Акт сверки внутренних расчетов», Приложения 52а «Реестр дебиторов», Приложения 103 «Реестр излишков поступивших платежей по денежным взысканиям (штрафам)», Приложения 105 «Реестр инвента-

ризации расчетов с прочими дебиторами и кредиторами».

По всем кодам бюджетной классификации при условии наличия по ним остатка задолженности или переплаты предусмотрено проведение сверки внутренних расчетов по доходам. При этом на основании данных Акта сверки внутренних расчетов (приложение 52 к Учетной политике) и Реестра дебиторов (приложение 52а к Учетной политике) формируются показатели формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

В целях проведения сверки внутренних расчетов структурные подразделения, осуществляющие расчеты по администрированию поступлений, ежемесячно формируют и направляют в бухгалтерскую службу Реестр дебиторов. В случае несоответствия данных Реестра дебиторов данным бюджетного учета суммы расхождений выясняются и принимаются меры по урегулированию задолженности, после чего составляется «Акт сверки внутренних расчетов».

Реестр дебиторов формируется ежемесячно по состоянию на первое число следующего месяца с нарастающим итогом с момента вступления в силу решения о привлечении плательщика страховых взносов (страхователя) к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ о страховых взносах и об индивидуальном (персонифицированном) учете, требования об уплате финансовых санкций, судебного решения. В Реестр дебиторов не подлежат включению плательщики (страхователи), у которых отсутствует задолженность или переплата по указанным основаниям.

Кроме того, в целях составления годовой бюджетной отчетности проведение инвентаризации активов и обязательств, обязательно. При этом до начала инвентаризации комиссиям по списанию безнадежной к взысканию задолженности, созданным в отделениях ПФР, следует провести работу по признанию задолженности безнадежной к взысканию по основаниям, установленным статьей 47.2 Бюд-

жетного кодекса Российской Федерации. В бюджетном учете операции по списанию задолженности, признанной безнадежной к взысканию, отражаются по дебету счета КДБ 1 401 10 173 «Чрезвычайные доходы по операциям с активами» и кредиту счета КБД 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия».

Работа по признаю безнадежными к взысканию и списанию финансовых санкций ведется на основании постановления Правления Пенсионного фонда РФ от 25.12.2020 г. № 914п «Об утверждении Порядка признания безнадежными к взысканию и списания финансовых санкций за непредставление в установленные сроки необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования сведений либо представление страхователем неполных и (или) недостоверных сведений о застрахованных лицах, а также за несоблюдение страхователем порядка представления сведений индивидуального (персонифицированного) учета в форме электронных документов».

Финансовые санкции признаются безнадежными к взысканию и списываются в следующих случаях:

а) ликвидация организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со ст. 61 ГК РФ, юридическое лицо может быть ликвидировано:

- по решению его учредителей (участников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом, в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, с достижением цели, ради которой оно создано;
- по решению суда, в случаях, предусмотренных пунктом 3 данной статьи;
- по решению суда, в случае признания юридического лица несостоятельным (банкротом).

Согласно пункту 9 статьи 63 ГК РФ ликвидация юридического лица считается завершённой, а юридическое лицо прекратившим существование, после внесения изменений о его прекращении в ЕГРЮЛ в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц.

Таким образом, в случаях, предусмотренных статьей 61 ГК РФ и подтвержденных выпиской из ЕГРЮЛ, задолженность по финансовым санкциям подлежит признанию безнадежной к взысканию и списанию на основании подпункта «а» п. 2 Порядка.

В Ведомости на списание, направляемой в Отделение ПФР основания для возобновления процедуры взыскания «отсутствуют».

б) признание банкротом индивидуального предпринимателя, в соответствии Федеральным законом от 6 октября 2002г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве).

в) признание банкротом гражданина, не являющимся индивидуальным предпринимателем, в соответствии Федеральным законом от 6 октября 2002г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве).

г) смерть физического лица – плательщика платежей в бюджет ПФР или объявление его умершим в порядке, установленным гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

д) принятие судом акта, в соответствии с которым ПФР утрачивает возможность взыскания финансовых санкций в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании финансовых санкций.

е) исключение юридического лица, фактически прекратившего свою деятельность, из Единого государственного реестра юридических лиц по решению Федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

В случае признания безнадежными к взысканию и списания финансовых санкций по основанию, предусмотренному подпунктом «е» п. 2 Порядка, страхователь, снятый с учета по данному основанию, может в течение 1 года оспорить решение регистрирующего органа и восстановить регистрацию (пункт 8 статьи 22 Федерального закона от 8 августа 2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»). При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета Отделения ПФР задолженность, признанная безнадежной к взысканию, отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». В случае восстановления регистрации страхователя процедура взыскания задолженности, предусмотренная законодательством Российской Федерации возобновляется, а задолженность, ранее признанная безнадежной к взысканию, подлежит восстановлению в бюджетном (бухгалтерском) учете.

Таким образом, при признании безнадежными к взысканию и списанию финансовых санкций по основанию, предусмотренному подпунктом «е» п. 2 Порядка, территориальные Управления ПФР отражают в Решении возможность возобновления процедуры взыскания задолженности в течение года со дня исключения из ЕГРЮЛ, а в реестре, направляемом в Отделение ПФР, указывают в графе «Информация о наличии или отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности» – имеется.

По истечении года территориальные Управления ПФР принимают повторное Решение, в котором отражают, что оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности нет. В реестре, направляемом в Отделение ПФР, в графе «Информация о наличии или отсутствии оснований для возобновления процедуры

взыскания задолженности» указывают – «отсутствуют (повтор)».

ж) вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если с даты образования задолженности по уплате финансовых санкций прошло более 5 лет, в следующих случаях:

- размер финансовых санкций не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;
- судом возвращено заявление о признании должника банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

Статьей 17 Федерального закона № 27-ФЗ предусмотрено привлечение страхователя к ответственности за непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений, предусмотренных пунктами 2 и 2.2 статьи 11 Закона №27-ФЗ, в виде финансовых санкций в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.

При обнаружении в представленных страхователем сведениях ошибок и (или) несоответствий между представленными сведениями, имеющимися у Пенсионного фонда Российской Федерации, страхователю направляется уведомление об устранении в течение 5 рабочих дней имеющихся расхождений.

Уведомления об устранении имеющихся расхождений направляются страхо-

вателям во всех случаях выявления ошибок и (или) несоответствий, в том числе:

- 1) в случае представления страхователями сведений по формам СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М;
- 2) по результатам сверки сведений по формам СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М;
- 3) по результатам сверки сведений по форме СЗВ-СТАЖ со сведениями, поступившими в ПФР от ФНС России.

В соответствии с пунктом 38 Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах, утвержденной приказом Минтруда России от 22.04.2020 № 211н, в случае представления страхователем уточненных (исправленных) индивидуальных сведений о застрахованных лицах, в отношении которых территориальным органом ПФР страхователю вручено уведомление об устранении имеющихся в индивидуальных сведениях ошибок и несоответствий, в течение 5 рабочих дней со дня получения данного уведомления, к такому страхователю финансовые санкции не применяются.

В случае представления страхователем сведений на застрахованных лиц, в отношении которых в ранее представленных и принятых ПФР за данный отчетный период сведения о работающих у страхователя застрахованных лицах представлены не были в срок их представления истек, к такому страхователю применяются финансовые санкции за непредставление сведений на данных лиц в установленный срок.

Финансовые санкции за неполноту и (или) недостоверность представленных сведений применяются в следующих случаях:

- непредставления уточненных (исправленных) сведений или предоставления неисправленных сведений после направления страхователю уведомления об устранении имеющихся ошибок и несоответствий, выявленных при предоставлении страхователями сведений по формам СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М;

- непредставления уточненных (исправленных) сведений или предоставления неисправленных сведений после направления страхователю уведомления об устранении имеющихся расхождений, выявленных по результатам сверки сведений по формам СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М;

- непредставления уточненных (исправленных) сведений по форме СЗВ-СТАЖ и пояснений о причинах расхождений после направления страхователю уведомления об устранении имеющихся расхождений, выявленных по результатам сверки сведений по форме СЗВ-СТАЖ со сведениями, поступившими в ПФР от ФНС России.

Пенсионный Фонд РФ – это независимая государственная кредитно-финансовая организация, которая отвечает за сбор и накопление страховых взносов от работающего населения, для выплаты госпенсий и прочих социальных видов помощи населению страны. Пенсионный Фонд России считается одним из важнейших социальных институтов. Он также считается главной федеральной финансовой системой в сфере государственного социального обеспечения для населения.

Бюджет Пенсионного фонда РФ (ПФР) – второй по величине после федерального, поэтому эффективность и целесообразность использования бюджетных средств является существенной задачей в его деятельности.

Контроль – как внешний, так и внутренний – является важной подсистемой управления финансами, которая обеспечивает условия для экономичного, эффективного, результативного и справедливого распределения бюджетных средств. Поэтому в ПФР, как и в любой отрасли государственного сектора экономики, важно найти оптимальное разграничение двух видов контроля, которое будет обеспечивать информационную открытость органов государственной власти и местного

самоуправления, возможность для общества оценить результаты и последствия проводимой ими политики относительно заявленных целей и поставленных задач.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2020) (с изм. и доп. от 06.08.2021) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс»
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.12.2020) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс»
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.12.2020) // "Собрание законодательства РФ", 03.08.1998, N 31, ст. 3823.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.10.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2021) / [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.10.2021).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021) / [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.10.2021).
6. Красильникова А. Н. Особенности проведения аудита пенсионного фонда РФ // *Ekonomické trendy*. – С. 23.
7. Мездриков Ю. В., Мушак А. А. Сравнительный анализ финансового аудита и аудита эффективности применительно к образовательным учреждениям // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. – 2012. – № 2(38). – С. 48.
8. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации // *Бизнес и стратегии*. 2017. № 4 (09). С. 47-54.
9. Tarasova V. I., Mezdrikov Yu. V., Efimova S. B., Fedotova E. S., Dudenkov D. A., Skachkova R. V. Methodological provision for the assessment of audit risk during the audit of tax reporting // *Entrepreneurship and Sustainability Issues*. 2018. Т. 6. № 1. С. 371–397.
10. Chugumbaev R. R., Nesterenko Y. N., Fedotova G. V., Chugumbaeva N., Barilenko V. I. Strategic control as a tool of effective management of region's economy : Growth Poles of the Global Economy: Emergence, Changes and Future Perspectives. Сеп. "Lecture Notes in Networks and Systems" Plekhanov Russian University of Economics. Luxembourg, 2020. С. 25–36.
11. <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=321193>
12. <https://cyberleninka.ru/article/n/vneshniy-i-vnutrenniy-kontrol-za-deyatelnostyu-pensionnogo-fonda-rossiyskoy-federatsii>

© Красильникова А. Н., 2021.