

УТВЕРЖДЕНО

приказ Министерства  
труда и социальной  
защиты Республики  
Беларусь

февраля 2018 г. №

## ПОЛОЖЕНИЕ

об определении критериев оценки степени риска для отбора субъектов при проведении выборочных проверок соблюдения законодательства о государственном социальном страховании

1. Настоящее Положение устанавливает порядок определения критериев оценки степени риска для отбора субъектов при проведении выборочных проверок соблюдения законодательства о государственном социальном страховании.

Выборочные проверки соблюдения законодательства о государственном социальном страховании проводятся Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее – Фонд) и его территориальными органами (областные и Минское городское управления с правами юридического лица, а также городские, районные и районные в городах отделы (секторы)).

2. В настоящем Положении используются термины и их определения в значениях, установленных Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности» (далее – Указ № 510) и Методике формирования системы оценки степени риска, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 января 2018 г. № 43 «О методике формирования системы оценки степени риска».

3. В перечень субъектов, подверженным риску нарушений законодательства о государственном социальном страховании (далее – перечень субъектов), включаются плательщики обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – бюджет фонда), состоящие на учете в областных, Минского городского управлений Фонда, городских, районных и районных в городах отделах (секторах).

4. Из перечня субъектов, сформированного в соответствии с пунктом 3 настоящего Положения, исключаются субъекты:

юридические лица, находящиеся в стадии ликвидации (банкротства);  
индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты,  
физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы в бюджет фонда;

в отношении которых запрещено проведение проверок в соответствии с пунктом 7 Указа № 510;

в текущем календарном году планом выборочных проверок предусматривалось проведение выборочной проверки;

не истекло три календарных года с момента окончания последней выборочной (плановой, проведенной до 1 января 2018 г.) проверки, проведенной Фондом, его территориальными органами.

5. Каждому субъекту, включенному в перечень субъектов, начисляются баллы в зависимости от наличия у него в календарном году, предшествующем году, в котором запланировано проведение выборочных проверок, критериев оценки степени риска согласно таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Критерий оценки степени риска*	Количество баллов
1	Наличие в календарном году расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании (до 6 процентов от суммы начисленных обязательных страховых взносов)	3
2	Наличие в календарном году расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании (более 6 процентов от суммы начисленных обязательных страховых взносов)	10
3	Наличие в календарном году месяцев (6 и более месяцев), в которых сумма выплат, начисленных в пользу застрахованного лица, ниже размера минимальной заработной платы	9
4	Наличие в календарном году двух и более случаев непредставления, несвоевременного представления отчетности о средствах бюджета фонда, в случаях и сроки, установленные законодательством	5
5	Наличие в календарном году двух и более случаев непредставления, несвоевременного представления сведений о приеме и увольнении по форме ПУ-2, в случаях и сроки, установленные законодательством	3

6	Наличие в календарном году двух и более случаев непредставления, несвоевременного представления индивидуальных сведений по форме ПУ-3, в случаях и сроки, установленные законодательством	3
7	Наличие в календарном году двух и более случаев непредставления, несвоевременного представления индивидуальных сведений на профессиональное пенсионное страхование по форме ПУ-6, в случаях и сроки, установленные законодательством	3
8	Наличие в календарном году расхождения более чем на 10 процентов между общей суммой выплат, начисленных в пользу застрахованных лиц по данным отчетности о средствах бюджета фонда, и данными, представленными в индивидуальных сведениях по форме ПУ-3	7
9	Наличие в календарном году превышения среднедневного размера пособия по временной нетрудоспособности застрахованному лицу над среднедневным размером заработной платы по субъекту	6
10	Наличие в календарном году превышения среднедневного размера пособия беременности и родам по застрахованному лицу над среднедневным размером заработной платы по субъекту	6
11	Наличие в календарном году двух и более случаев привлечения к административной ответственности за неуплату или неполную уплату в установленный срок обязательных страховых взносов и (или) взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет фонда	8
12	Наличие в календарном году льготного размера обязательных страховых взносов	2
13	Наличие в календарном году случаев возврата излишне поступивших сумм обязательных платежей в бюджет фонда	4
14	Предоставление в календарном году финансирования из средств бюджета фонда	6
15	Наличие индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц с неполной уплатой обязательных страховых взносов в бюджет фонда	5
16	Наличие рабочих мест для целей профессионального пенсионного страхования	5
17	Предыдущая выборочная (плановая, проведенная до 1 января 2018 г.) проверка проводилась от 5 до 10 лет назад	1

18	Предыдущая выборочная (плановая, проведенная до 1 января 2018 г.) проверка проводилась более 10 лет назад	5
----	---	---

\* – при отсутствии у субъекта конкретного критерия оценки риска ему присваивается 0 баллов.

6. Оценка степени риска субъектов проводится один раз в год в автоматическом режиме на основании информации, содержащейся в базах данных информационных систем Фонда.

7. На основании количества баллов, присвоенных каждому субъекту, определяется значение индикатора высокой степени риска, которое рассчитывается по формуле:

$$ИВ = ПК \times \frac{\sum_{i=1}^n K_n \times KB_n}{OK}$$

где:

ИВ – индикатор высокой степени риска;

ПК – повышающий коэффициент, равный 1,2;

$K_n$  – количество субъектов, которым присвоено одинаковое количество баллов;

$KB_n$  – количество баллов присвоенных одной группе субъектов;

$i$  – количество групп субъектов, которым присвоено одинаковое количество баллов;

OK – общее количество отобранных субъектов, входящих в перечень.

8. На основании полученного значения индикатора высокой степени риска формируется перечень субъектов, отнесенных к группе с высокой степенью риска. Отнесение субъекта к группе с высокой степенью риска осуществляется, если сумма баллов, начисленных субъекту, превышает значение индикатора высокой степени риска.

Субъекты, у которых начисленная сумма баллов ниже или равна значению индикатора высокой степени риска, относятся к низкой группе риска и не рассматриваются для включения в сводный план проверок Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Субъекты, отнесенные к группе с высокой степенью риска, рассматриваются для включения в сводный план проверок Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

9. При отборе субъектов, отнесенных к группе с высокой степенью риска, для выборочной проверки Фондом, его территориальными органами учитывается информация, в том числе:

полученная в ходе осуществления мер профилактического и предупредительного характера;

полученная от органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, судов по находящимся в их производстве делам;

полученная от государственного органа, иностранного государства, иной организации или физического лица;

по результатам предыдущих проверок;

о наличии жалоб и обращений в отношении проверяемого субъекта;

размещенная в средствах массовой информации, в глобальной компьютерной сети Интернет.

10. По итогам анализа имеющейся в распоряжении Фонда, его территориальных органов информации о субъекте, отнесенного к группе с высокой степенью риска, изучается возможность выявления Фондом, его территориальным органом и (или) устранения субъектом нарушений законодательства о государственном социальном страховании без назначения выборочной проверки.

11. При невозможности выявления нарушений законодательства о государственном социальном страховании Фондом, его территориальным органом и (или) устранения субъектом нарушений иными формами контроля Фондом, его территориальным органом принимается решение о включении субъектов, отнесенных к группе с высокой степенью риска, в сводный план проверок Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

12. Включение в сводный план проверок Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь субъектов осуществляется с учетом имеющихся у Фонда и его территориальных органов ресурсов для проведения проверок.

При невозможности осуществления выборочных проверок всех субъектов, отнесенных к группе с высокой степенью риска, Фондом в сводный план проверок Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в первую очередь включаются субъекты с наибольшим количеством баллов.