

Об утверждении Методических указаний о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам

Постановление Фонда социального страхования Российской Федерации · № 102 · от 24.10.2001 · Утратил силу

Постановление Фонда социального страхования Российской Федерации от 24.10.2001 г. № 102
(Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2002 г., № 4)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Фонда социального страхования Российской Федерации
от 24 октября 2001 г. N 102

Об утверждении Методических указаний
о порядке назначения, проведения документальных выездных
проверок страхователей по обязательному социальному
страхованию от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний и принятия мер
по их результатам

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
19 декабря 2001 г. Регистрационный N 3093

В целях совершенствования порядка назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам Фонд социального страхования Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить Методические указания о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам.
2. Региональным отделениям Фонда обеспечить проведение документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Методическими указаниями.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя председателя Фонда Б.А.Дуденкова.

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Фонда социального
страхования Российской Федерации
от 24 октября 2001 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам

Общие положения

Настоящие Методические указания определяют единые требования к назначению, проведению отделениями Фонда социального страхования Российской Федерации и их филиалами^{<1>} документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний^{<2>}, составлению и форме актов проверок, а также к порядку вынесения решений по результатам рассмотрения материалов проверок.

При осуществлении проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отделения (филиалы отделений) Фонда руководствуются Федеральным законом от 16 июля 1999 г. N 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования"^{<3>}, Федеральным законом от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"^{<4>}, Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 г. N 184^{<5>}, федеральными законами о бюджете Фонда и страховых тарифах на соответствующий год, иными законодательными и нормативными правовыми актами об этом виде обязательного социального страхования, а также настоящими Методическими указаниями.

^{<1>} Далее - отделения (филиалы отделений) Фонда.

^{<2>} Далее - страхователи.

^{<3>} Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 29, ст. 3686.

^{<4>} Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3803.

^{<5>} Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 11, ст. 1181.

РАЗДЕЛ I. ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ ДОКУМЕНТАЛЬНЫХ ВЫЕЗДНЫХ ПРОВЕРОК СТРАХОВАТЕЛЕЙ, ОФОРМЛЕНИЕ АКТА И ПРИНЯТИЕ МЕР ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРОК

1. Порядок назначения документальных

выездных проверок страхователей

1.1. Контроль за начислением, уплатой страхователями страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходованием этих средств производится отделением (филиалом отделения) Фонда посредством проведения документальных выездных проверок страхователей<1>, истребования у страхователей документов, получения от них объяснений, проверки данных учета и отчетности.

1.2. Проверки проводятся в соответствии с квартальными планами, которые утверждаются руководителем отделения (филиала отделения) Фонда (управляющим, заместителем управляющего отделения Фонда, директором филиала)<2>.

При составлении планов учитываются следующие критерии отбора страхователей для проверки:

периодичность проведения проверок - не реже одного раза в три года;

значительные расходы, произведенные страхователем по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в проверяемом периоде; нерегулярность представления страхователем расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации<3>; резкое изменение сумм выплат, начисленных в пользу работников, при стабильной численности.

<1> Далее - проверки.

<2> Далее - руководитель отделения (филиала отделения) Фонда.

<3> Далее - расчетная ведомость по средствам Фонда.

Рекомендуемые сроки проведения проверок
в зависимости от численности работающих
у страхователей

+-----+		
N	Численность работающих	Количество дней на
п/п	у страхователя	проверку<1> (из расчета на
		одного проверяющего)
+-----+		
1.	от 1 до 50 работающих	1-3 дня
+-----+		
2.	от 50 до 100 работающих	3-7 дней
+-----+		
3.	от 101 до 500 работающих	7-10 дней
+-----+		
4.	от 501 до 1000 работающих	10-15 дней
+-----+		
5.	от 1001 до 2000 работающих	15-25 дней
+-----+		
6.	от 2001 и выше работающих	25-60 дней
+-----+		

<1> Указано количество дней, затрачиваемых непосредственно на проверку страхователя, без учета времени на подготовку к проверке и рассмотрение материалов проверки руководителем отделения (филиала отделения) Фонда.

Срок проверки конкретного страхователя устанавливается руководителем отделения (филиала отделения) Фонда, при этом указанные рекомендуемые сроки проверки в каждом конкретном случае могут быть изменены (увеличены, уменьшены) с учетом численности работающих у страхователя, объема произведенных им расходов, транспортных и иных условий.

В необходимых случаях руководителем отделения (филиала отделения) Фонда могут быть назначены внеплановые проверки страхователей.

1.3. Проверка назначается и проводится на основании решения руководителя отделения (филиала отделения) Фонда (приложение N 1).

1.4. Проверки проводятся работниками контрольно-ревизионных отделов, иными работниками отделения (филиала отделения) Фонда, уполномоченными на проведение проверок решением руководителя отделения (филиала отделения) Фонда.

1.5. В день начала проверки проверяющим(и) предъявляются страхователю решение руководителя отделения (филиала отделения) Фонда о проведении проверки и служебное удостоверение.

1.6. Проверкой могут быть охвачены законченный отчетный период текущего года и два непосредственно предшествовавшие ему календарных года деятельности страхователя (в общей сложности не превышающий три года).

1.7. Срок проверки исчисляется в календарных днях и не может превышать двух месяцев. При проведении проверок организаций-страхователей, имеющих филиалы и представительства, срок проверки увеличивается на срок не более одного месяца на проведение проверки каждого филиала и представительства.

1.8. Исполнительный орган Фонда не вправе проводить повторные проверки одного и того же страхователя по одним и тем же вопросам за уже проверенный период, за исключением случаев:

а) реорганизации или ликвидации организации (обособленного подразделения) - страхователя (приложение N 2);

б) в порядке контроля отделения Фонда за деятельностью филиала отделения Фонда, проводившего проверку (приложение N 3).

1.9. Подготовка к проведению проверки предшествует подготовительный этап работы (как правило, не более 2 дней), предусматривающий сбор и анализ в отделении (филиале отделения) Фонда следующей информации:

основной вид деятельности, класс профессионального риска, страховой тариф страхователя (обособленного подразделения) и его производств (подразделений), являющихся самостоятельными классификационными единицами, установленная скидка (надбавка) к страховому тарифу;

отчетные данные по средствам Фонда, представленные страхователем за проверяемый период;
количество назначенных и отраженных в расчетной ведомости по средствам Фонда страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
количество предоставленных пострадавшему и сопровождающему его лицу (на основании заключения МСЭ) путевок на санаторно-курортное лечение;
решение о финансировании мероприятий, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2001 г. N 331 "Об утверждении Порядка направления в 2001 году сумм страховых взносов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию пострадавших от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, финансирование санаториев-профилакториев и медицинских учреждений страхователей"<1>.

1.10. В случае непредставления страхователем в ходе проведения проверки запрашиваемых документов проверяющий вправе истребовать необходимые для проверки документы на основании требования о представлении документов (приложение N 4). Документы должны быть представлены страхователем в пятидневный срок в виде заверенных должным образом копий.

1.11. По окончании выездной проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке (приложение N 5), в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

<1> Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 19, ст. 1939.

2. Порядок составления акта проверки страхователя и требования к его оформлению

2.1. По результатам проверки организации (обособленного подразделения)<1> - страхователя либо физического лица-страхователя составляется акт документальной выездной проверки страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с индексом "н/с"<2> (приложение N 6).

2.2. Акт должен быть составлен в ходе проверки либо не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке. Акт составляется в двух экземплярах, один из которых остается на хранении в отделении (филиале отделения) Фонда, другой передается руководителю проверяемой организации (обособленного подразделения) - страхователя либо физическому лицу-страхователю (их представителям).

2.3. Акт должен иметь сквозную нумерацию страниц, в нем не допускаются помарки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями лиц, проводивших

проверку и подписывающих акт.

2.4. Акт должен состоять из трех частей: вводной, описательной и итоговой.

2.5. Вводная часть акта (общие положения) представляет собой общие сведения о проводимой проверке, страхователе и должна содержать:

номер, который присваивается акту при его регистрации в отделении (филиале отделения) Фонда;

наименование места проведения проверки (населенного пункта, на территории которого она проводилась);

дату подписания акта лицами, проводившими проверку;

полное и сокращенное наименование проверяемой организации (обособленного подразделения) - страхователя согласно учредительным документам или фамилию, имя и отчество физического лица-страхователя;

регистрационный номер и код подчиненности страхователя;

наименование налогового органа, в котором состоит на учете организация (обособленное подразделение) - страхователь или физическое лицо-страхователь;

ИНН/КПП организации (обособленного подразделения) -

страхователя или ИНН физического лица-страхователя;

основной вид деятельности (код по ОКОНХ);

размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (на каждый проверяемый год);

установленную скидку (надбавку) к страховому тарифу;

банковские реквизиты (расчетный (текущий) счет), наименование банка, БИК;

фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, с указанием должности и наименования отделения (филиала отделения) Фонда, который они представляют;

дату и номер решения руководителя отделения (филиала отделения) Фонда о проведении проверки;

указание на цель проверки: проверка правильности начисления, уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходования этих средств;

период, за который проведена проверка;

даты начала и окончания проверки. Датой начала проверки является день предъявления руководителю проверяемой организации (обособленного подразделения) - страхователя либо физическому лицу-страхователю (их представителям) решения руководителя отделения (филиала отделения) Фонда о проведении проверки, а датой окончания - день подписания справки лицами, проводившими проверку; фамилии, имена и отчества должностных лиц проверяемой организации (обособленного подразделения) - руководителя, главного бухгалтера либо лиц, исполняющих их обязанности в проверяемом периоде на основании приказа. В случае, если в течение проверяемого периода происходили изменения в составе вышеназванных лиц, перечень

этих лиц приводится одновременно с указанием периода, в течение которого эти лица занимали соответствующие должности согласно приказам, распоряжениям, протоколам собраний учредителей или другим документам о назначении и увольнении их с занимаемой должности; среднесписочную численность работающих в организации (обособленном подразделении) - страхователя на дату проверки; установленную дату выплаты заработной платы; сведения о наличии комиссии (уполномоченного) по социальному страхованию; сведения о представлении расчетной ведомости по средствам Фонда за проверяемый период (с 1.01.2001 г. указывается также раздел расчетной ведомости по средствам Фонда); сведения о методе проведения проверки по степени охвата ею первичных документов (сплошной, выборочный) с указанием на то, какие вопросы проверены сплошным, а какие выборочным методом; перечень проверенных документов; перечень не представленных страхователем документов (в случае неполного представления страхователем необходимых для проверки документов по запросу должностного лица отделения (филиала отделения) Фонда, проводящего проверку); иные сведения.

2.6. Описательная часть акта проверки должна содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов выявленных нарушений в начислении, уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходовании этих средств либо указание на отсутствие таковых.

По каждому отраженному в акте проверки факту нарушения должны быть четко изложены:

период (месяц, год), к которому данное нарушение относится; оценка количественного и суммового расхождения между данными, отраженными страхователем в расчетной ведомости по средствам Фонда, и фактическими данными, выявленными при проверке первичных бухгалтерских и иных документов, а также записей в регистрах бухгалтерского учета (Главной книге и журналах-ордерах); характер нарушения со ссылками на конкретные нормы законодательных и иных нормативных правовых актов, которые нарушены страхователем;

ссылки на первичные бухгалтерские документы (с указанием в случае необходимости бухгалтерских проводок по счетам и порядка отражения соответствующих операций в регистрах бухгалтерского учета) и иные доказательства, подтверждающие факт нарушения; соответствующие расчеты должны быть включены в акт или в приложения к нему;

однородные нарушения могут быть сгруппированы в таблицы, которые в зависимости от объема представленной в них информации включаются в текст акта либо приводятся в приложениях.

Рекомендуемые формы таблиц приведены в приложениях N 1, 2 к акту

проверки страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При наличии приложений в описательной части акта делаются ссылки на прилагаемые материалы с указанием на то, что они являются неотъемлемой частью акта.

Акт не должен содержать субъективных предположений проверяющего(их), не основанных на достаточных доказательствах.

2.7. Итоговая часть акта (заключение) должна содержать следующие данные (в случае их установления в ходе проверки):

сведения о соответствии установленного класса

профессионального риска основному виду деятельности (для страхователя - юридического лица) или виду деятельности, имеющему наиболее высокий класс профессионального риска (для страхователя - физического лица);

сведения о выявленной в результате проверки недоимке по страховым взносам (из них в результате занижения страхователем облагаемой базы для начисления страховых взносов в Фонд);

сведения о суммах страховых взносов, излишне уплаченных страхователем;

факты задержки страховых выплат в установленные сроки;

сведения о расходах, не принятых к зачету в счет страховых взносов в Фонд (суммы страховых выплат, назначенные и выплаченные страхователем без решения страховщика; излишне понесенные расходы на обеспечение по страхованию вследствие недостоверности указанных страхователем сведений; расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, произведенные страхователем с нарушением требований законодательных или иных нормативных правовых актов либо не подтвержденные документами в установленном порядке; финансирование мероприятий по медицинской, социальной и профессиональной реабилитации пострадавших, а также медицинских учреждений и санаториев-профилакториев без решения отделения (филиала отделения) Фонда);

расчет пени, начисленной на недоимку по страховым взносам (помесечный), с учетом произведенных страхователем расходов в счет средств Фонда, излишне уплаченных страхователем взносов и задолженности отделения (филиала отделения) Фонда страхователю; факты выявленных проверкой нарушений порядка уплаты страховых взносов в Фонд, за совершение которых к страхователям должны быть применены финансовые санкции на основании статьи 10 Федерального закона от 2 января 2000 г. N 24-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2000 год" в размерах, установленных частью первой Налогового кодекса Российской Федерации.

Если до проведения проверки страхователь внес в установленном порядке изменения и дополнения в расчетную ведомость по средствам Фонда, уплатил недостающую сумму страховых взносов и пени, указанные изменения и дополнения должны быть учтены при подготовке

акта. При этом в акте следует указать дату представления в отделение (филиал отделения) Фонда заявления о внесении дополнений и изменений в расчетную ведомость по средствам Фонда, суть внесенных дополнений и изменений, период, к которому они относятся, а также данные об уплате причитающихся сумм страховых взносов и пени.

В этом случае страхователь освобождается от ответственности за занижение подлежащей уплате суммы страховых взносов.

Предложения проверяющих:

об отражении в бухгалтерском учете и расчетной ведомости по средствам Фонда недоимки по страховым взносам, расходов, не принятых к зачету, а также начисленной пени по акту;
о перечислении страхователем в отделение (филиал отделения) Фонда недоимки по страховым взносам и пени;
о привлечении страхователя к ответственности за нарушение порядка уплаты страховых взносов (применении финансовых санкций) со ссылками на законодательные и иные нормативные правовые акты, требования которых были нарушены, а также на нормы части I Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающие размеры финансовых санкций;
о перечислении сумм финансовых санкций (штрафов) на банковский счет отделения (филиала отделения) Фонда с последующим представлением в отделение (филиал отделения) Фонда копии платежного поручения с отметкой банка об исполнении;
о выплате застрахованному пени в размере 0,5% от невыплаченной суммы страховых выплат за каждый день просрочки;
об устранении страхователем выявленных нарушений.

2.8. К акту проверки прилагаются:

копия решения руководителя отделения (филиала отделения) Фонда о проведении выездной проверки;
приложения к акту, за исключением случаев, когда все сведения и расчеты приведены в тексте акта. Приложения должны быть подписаны проверяющим(и), а также руководителем проверяемой организации (обособленного подразделения) - страхователя либо физическим лицом-страхователем (их представителями);
иные материалы, подтверждающие отраженные в акте факты нарушений.

<1> Здесь и далее имеются в виду обособленные подразделения организаций, которые исполняют обязанности этих организаций по уплате страховых взносов.

<2> Далее - акт.

<3> Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 2, ст. 145.

<4> Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824.

3. Подписание, вручение акта проверки
и его рассмотрение руководителем отделения

(филиала отделения) Фонда

3.1. Акт должен быть подписан проверяющим(и), руководителем проверяемой организации (обособленного подразделения) - страхователя либо физическим лицом-страхователем (их представителями).

Акт вручается руководителю организации (обособленного подразделения) - страхователя либо физическому лицу-страхователю (их представителям) под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения страхователем (его представителем).

При наличии возражений или замечаний по акту подписывающие его должностные лица организации (обособленного подразделения) - страхователя или физическое лицо-страхователь делают об этом оговорку перед своей подписью и представляют письменные возражения или замечания, которые приобщаются к материалам проверки и являются их неотъемлемой частью.

Об отказе руководителя проверяемой организации (обособленного подразделения) - страхователя либо физического лица-страхователя (их представителей) подписать акт делается соответствующая запись на последней странице акта.

Если указанные лица уклоняются от получения акта, об этом также делается соответствующая запись на последней странице и акт направляется страхователю по почте заказным письмом или иным способом, свидетельствующим о дате его получения. При направлении акта по почте заказным письмом датой его вручения считается шестой день, начиная с даты его отправки.

3.2. Страхователь вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте, а также с выводами и предложениями проверяющих в двухнедельный срок со дня получения акта представить в соответствующее отделение (филиал отделения) Фонда письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом страхователь вправе приложить к письменному объяснению (возражению) или в вышеуказанный срок передать в отделение (филиал отделения) Фонда документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы неподписания акта.

3.3. По истечении срока, указанного в пункте 3.2, в течение не более 14 дней руководитель отделения (филиала отделения) Фонда рассматривает акт, а также документы и материалы, представленные страхователем.

3.4. При наличии в материалах проверки письменных возражений или замечаний материалы проверки рассматриваются в присутствии должностных лиц организации (обособленного подразделения) - страхователя, физического лица-страхователя (их представителей). О времени и месте рассмотрения материалов проверки отделение (филиал отделения) Фонда извещает страхователя заблаговременно. В случае неявки должностных лиц материалы проверки и представленные страхователем возражения, объяснения, другие документы

рассматриваются в их отсутствие. По результатам рассмотрения материалов проверки составляется протокол.

4. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки страхователя

4.1. По результатам рассмотрения материалов проверки страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний руководитель отделения (филиала отделения) Фонда выносит одно из нижеперечисленных решений:

решение о направлении страхователю требования об уплате недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени (приложение N 7);

решение о привлечении страхователя к ответственности за нарушение порядка уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (приложение N 8).

Соответствующее решение принимается в течение 10 дней со дня истечения срока рассмотрения материалов проверки. По проверкам, в ходе которых не выявлены нарушения, решение руководителем отделения (филиала отделения) Фонда не принимается.

4.2. Решение о направлении страхователю требования об уплате недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени выносится при выявлении у страхователя по результатам проверки недоимки по страховым взносам на этот вид обязательного социального страхования.

Сумма недоимки по страховым взносам, подлежащая перечислению в отделение (филиал отделения) Фонда, определяется в решении руководителя отделения (филиала отделения) Фонда с учетом излишне перечисленных страхователем страховых взносов, а также задолженности отделения (филиала отделения) Фонда страхователю по этому виду обязательного социального страхования.

В данном решении должно содержаться указание на отражение страхователем в бухгалтерском учете и расчетной ведомости по средствам Фонда суммы недоимки по страховым взносам в Фонд, а также суммы начисленной пени по акту.

4.3. Решение о привлечении страхователя к ответственности за нарушение порядка уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний выносится при выявлении у страхователя по результатам проверки нарушений порядка уплаты страховых взносов в Фонд, за совершение которых к страхователю должны быть применены финансовые санкции (штрафы).

В данном решении страхователю предлагается добровольно перечислить суммы финансовых санкций (штрафов) на банковский счет отделения (филиала отделения) Фонда в установленные сроки.

При выявлении у страхователя, наряду с нарушениями порядка уплаты страховых взносов в Фонд, недоимки по страховым взносам в данном решении одновременно указывается о направлении страхователю требования об уплате недоимки по страховым взносам и пени.

4.4. Копия решения руководителя отделения (филиала отделения) Фонда вручается страхователю (его представителю) под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате его получения страхователем (его представителем). Если указанными выше способами вручить решение страхователю (его представителю) невозможно, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней после его отправки.

5. Направление страхователю требования об уплате недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени

5.1. На основании решения, вынесенного руководителем отделения (филиала отделения) Фонда по результатам проверки, при наличии у страхователя недоимки по страховым взносам отделение (филиал отделения) Фонда направляет страхователю требование об уплате недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени^{<1>} (приложение N 9).

5.2. Требование об уплате недоимки по страховым взносам и пени направляется страхователю в десятидневный срок с даты вынесения соответствующего решения.

5.3. Требование об уплате недоимки по страховым взносам и пени передается руководителю организации (обособленного подразделения) - страхователя или физическому лицу-страхователю (их представителям) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования.

Если указанные лица уклоняются от получения требования об уплате недоимки по страховым взносам и пени, отделением (филиалом отделения) Фонда делается соответствующая отметка в требовании и в этот же день указанное требование направляется страхователю по почте заказным письмом, которое считается полученным страхователем по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

5.4. Срок исполнения обязанности по уплате недоимки по страховым взносам и пени, указываемый в требовании, определяется отделением (филиалом отделения) Фонда.

5.5. При невыполнении страхователем требования об уплате недоимки по страховым взносам и пени в установленный срок отделение (филиал отделения) Фонда осуществляет взыскание недоимки по страховым взносам и пени.

^{<1>} Далее - требование об уплате недоимки по страховым взносам и пени.

6. Взыскание недоимки по страховым взносам

на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени

6.1. Взыскание недоимки по страховым взносам и пени со страхователей - юридических лиц производится в бесспорном порядке за счет денежных средств страхователей на счетах в банках или иных кредитных организациях по решению отделения (филиала отделения) Фонда о взыскании недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени^{<1>} (приложение N 10).

6.2. Решение о взыскании недоимки по страховым взносам и пени принимается после истечения срока, установленного для уплаты страховых взносов, но не позднее 60 дней после истечения установленного отделением (филиалом отделения) Фонда срока исполнения требования об уплате недоимки по страховым взносам и пени.

Решение о взыскании недоимки по страховым взносам и пени, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным. В этом случае отделение (филиал отделения) Фонда обращается в арбитражный суд с иском о взыскании со страхователя - юридического лица причитающейся к уплате суммы недоимки по страховым взносам и пени.

6.3. Решение о взыскании недоимки по страховым взносам и пени доводится до сведения страхователя в срок не позднее 5 дней со дня его вынесения.

6.4. На основании принятого решения о взыскании недоимки по страховым взносам и пени отделение (филиал отделения) Фонда в десятидневный срок направляет в банк или иную кредитную организацию, в которой открыты счета страхователя - юридического лица, инкассовое поручение (распоряжение) на списание со счета страхователя - юридического лица и перечисление на счет отделения (филиала отделения) Фонда необходимых денежных средств, которое подлежит безусловному исполнению банком или иной кредитной организацией в порядке очередности, установленной гражданским законодательством.

6.5. Инкассовое поручение (распоряжение) должно содержать указание на те счета страхователя, с которых должно быть произведено перечисление, и суммы недоимки по страховым взносам и пени, подлежащие перечислению.

Взыскание недоимки по страховым взносам и пени может производиться с рублевых расчетных (текущих) и (или) валютных счетов страхователя, за исключением ссудных, бюджетных и депозитных (если не истек срок депозитного договора) счетов.

6.6. Взыскание недоимки по страховым взносам и пени со страхователей - физических лиц осуществляется в судебном порядке.

6.7. Отделение (филиал отделения) Фонда направляет исковое заявление о взыскании недоимки по страховым взносам и пени за счет имущества, в том числе денежных средств страхователя - физического лица, в арбитражный суд, если страхователь является индивидуальным

предпринимателем, либо в суд общей юрисдикции, если страхователь не имеет статуса индивидуального предпринимателя.

6.8. Исковое заявление о взыскании недоимки по страховым взносам и пени со страхователей - физических лиц подается отделением (филиалом отделения) Фонда в суд не позднее 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате недоимки по страховым взносам и пени.

<1> Далее - решение о взыскании недоимки по страховым взносам и пени.

7. Привлечение страхователя к ответственности за нарушение порядка уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

7.1. Если страхователь добровольно не уплатил суммы финансовых санкций в срок, установленный в решении о привлечении страхователя к ответственности за нарушение порядка уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отделение (филиал отделения) Фонда обращается в суд с исковым заявлением о взыскании финансовых санкций.

Отделение (филиал отделения) Фонда должно предъявить исковое заявление о взыскании финансовых санкций в суд не позднее шести месяцев со дня обнаружения нарушения и составления соответствующего акта.

7.2. Исковое заявление о взыскании финансовых санкций со страхователя подается отделением (филиалом отделения) Фонда в арбитражный суд, если страхователем является организация (обособленное подразделение) или индивидуальный предприниматель, или в суд общей юрисдикции, если страхователем является физическое лицо, не имеющее статуса индивидуального предпринимателя. К исковому заявлению отделение (филиал отделения) Фонда прилагает решение о привлечении страхователя к ответственности за нарушение порядка уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и другие материалы, полученные в ходе проведения проверки страхователя.

8. Регистрация документов по назначению, проведению проверок страхователей и принятию мер по их результатам

Регистрация документов по проверкам страхователей производится в специальном журнале учета назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам, страницы которого должны быть пронумерованы, прошнурованы и

скреплены печатью отделения (филиала отделения) Фонда (приложение N 11)<1>.

<1> В Бюллетене не приводится.

РАЗДЕЛ II. ПРОВЕРКА НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

1. Проверка начисления страховых взносов

1.1. При проверке правильности начисления страховых взносов в Фонд следует иметь в виду следующее.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начисляются страхователем по тарифу, установленному федеральным законом о страховых тарифах на соответствующий год, исходя из класса профессионального риска отрасли (подотрасли) экономики, к которой относится данный страхователь, с учетом скидок и надбавок, установленных на соответствующий год.

Страховые взносы, за исключением надбавок к страховым тарифам и штрафов, уплачиваются вне зависимости от других взносов на социальное страхование (пункт 2 статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Скидки или надбавки к страховому тарифу на основании статьи 2 Федерального закона от 2.01.2000 г. N 10-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2000 год"<1> страхователям на 2000 год не устанавливались.

На 2001 год страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для страхователей (включая страхователей, перешедших на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности) установлены Федеральным законом от 12.02.2001 г. N 17-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2001 год"<2>.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 6.09.2001 г. N 652 "Об утверждении Правил установления страхователям скидок и надбавок к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"<3> утверждены Правила установления страхователям скидок и надбавок к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

1.2. Проверка соответствия основного вида деятельности, который страхователь определил на основании пункта 8 постановления Правительства Российской Федерации от 31.08.99 г. N 975

"Об утверждении Правил отнесения отраслей (подотраслей) экономики к классу профессионального риска"<4> либо подтвердил в порядке, установленном Фондом для коммерческих организаций, проводится путем сверки с формой 2 "Отчета о прибылях и убытках", утвержденной приказом Минфина России от 13.01.2000 г. N 4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"<5>.

Основным видом деятельности для коммерческой организации является тот вид, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), отраженном в составе выручки, показанной по строке 010 формы 2 "Отчета о прибылях и убытках" (пункт 64 раздела III Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденных приказом Минфина России от 28.06.2000 г. N 60н)<6>.

<1> Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 2, ст. 131.

<2> Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 7, ст. 622.

<3> Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 37, ст. 3696.

<4> Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 36, ст. 4408.

<5> По заключению Минюста России от 4.02.2000 г. N 729-ЭР в государственной регистрации не нуждается.

<6> По заключению Минюста России от 24.07.2000 г. N 6128-ЭР в государственной регистрации не нуждается.

1.3. Проверку правильности начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний необходимо начать с ознакомления с учредительными документами организации, а также с организационно-распорядительными документами, определяющими систему оплаты труда и формы материального поощрения в данной организации: положениями, инструкциями и решениями администрации организации, регулирующими систему оплаты труда; штатным расписанием; постановлениями, приказами, распоряжениями, коллективным договором, иными решениями по организации работ, выплате заработной платы, премий, материальной помощи или иных вознаграждений; договорами, по которым предусмотрена выплата заработной платы или иных вознаграждений, в том числе договорами гражданско-правового характера; другими документами, имеющими отношение к выплатам в пользу работников.

1.4. Проверка правильности начисления страховых взносов проводится сплошным методом путем анализа первичных бухгалтерских документов, сверки их с записями в регистрах бухгалтерского учета (журналы-ордера, главная книга) и отчетными данными расчетных

ведомостей по расчетной ведомости по средствам Фонда, а также сверки сумм, указанных в расчетно-платежных ведомостях по начислению заработной платы.

Необходимо проверить соответствие данных, отраженных в расчетной ведомости по средствам Фонда, данным по кредиту счета "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и дебету счетов учета затрат на производство, а также по кредиту счета "Расчеты с персоналом по оплате труда". Если при этом будут установлены расхождения, то следует выяснить, на все ли выплаты в пользу работников начислялись страховые взносы.

Проверке подлежат следующие документы:

приказ о приеме на работу;

табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;

договоры гражданско-правового характера, по условиям которых на выплачиваемые вознаграждения начисляются страховые взносы;

расчетно-платежные ведомости;

расчетные ведомости; платежные ведомости;

лицевые счета.

1.5. В соответствии с федеральными законами о страховых тарифах на 2000 и 2001 годы, а также с Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184, страховые взносы начисляются на начисленную по всем основаниям оплату труда (доход) работников (в том числе внештатных, сезонных, временных, выполняющих работу по совместительству), лиц, осужденных к лишению свободы и привлекаемых к труду страхователем, а в соответствующих случаях - на сумму вознаграждения по гражданско-правовому договору, если указанными договорами предусматривается уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сумма оплаты труда (дохода), получаемая в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на день получения.

Федеральными законами о страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлено, что страховые взносы в размере 60 процентов размера страховых тарифов уплачивают следующие страхователи:

+-----+

| В 2000 г. | В 2001 г. |

|(в соответствии с Федеральным | (в соответствии с Федеральным |

| законом от 2.01.2000 N 10-ФЗ) |законом от 12.02.2001 N 17-ФЗ) |

+-----+-----|

|Общероссийские общественные|Общественные организации|

|организации инвалидов (в том|инвалидов (в том числе|

числе созданные как союзы	созданные как союзы
общественных организаций	общественных организаций
инвалидов), среди членов	инвалидов), среди членов
которых инвалиды и их законные	которых инвалиды и их законные
представители (один из	представители составляют не
родителей, усыновителей,	менее 80 процентов
опекун, попечитель) составляют	
не менее 80 процентов, их	
региональные, территориальные и	
местные организации	
+-----+-----	
Организации (если численность	Организации, уставной капитал
инвалидов среди их работников	которых полностью состоит из
составляет не менее 50	вкладов общественных
процентов, а их доля в фонде	организаций инвалидов и в
оплаты труда - не менее 25	которых среднесписочная
процентов), уставный капитал	численность инвалидов
которых полностью состоит из	составляет не менее 50
вкладов указанных общественных	процентов, а доля заработной
организаций и организаций,	плате инвалидов в фонде оплаты
единственным собственником	труда составляет не менее 25
имущества которых являются	процентов
указанные общественные	
организации	
+-----+-----	
	Организации любых
	организационно-правовых форм в
	части начисленных по всем
	основаниям независимо от
	источников финансирования
	выплат в денежной и (или)
	натуральной формах (включая в
	соответствующих случаях
	вознаграждения по
	гражданско-правовым договорам)
	работникам, являющимся
	инвалидами I, II, III групп
+-----+-----	
	Учреждения, которые созданы для
	достижения образовательных,
	культурных,
	лечебно-оздоровительных,
	физкультурно-спортивных,
	научных, информационных и иных
	социальных целей, а также для
	оказания правовой и иной помощи
	инвалидам, детям-инвалидам и их
	родителям, единственными

	собственниками имущества
	которых являются указанные
	общественные организации
	инвалидов
+-----+

1.6. Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184, установлено, что страховые взносы не начисляются на выплаты, установленные Перечнем выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 7.07.99 г. N 765<1>, за исключением вознаграждения, выплачиваемого гражданам на основании гражданско-правового договора, если указанным договором предусматривается уплата страховых взносов.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 7.07.99 г. N 765 не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации на следующие выплаты:

1. Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта), денежная компенсация за неиспользованный отпуск, а также сохраняемая в соответствии с законодательством Российской Федерации средняя заработная плата на период трудоустройства работникам, высвобождаемым в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата или ликвидацией организации.
2. Государственные пособия гражданам, имеющим детей, пособия по временной нетрудоспособности, социальное пособие на погребение, пенсии, доплаты к пенсиям и иные социальные выплаты, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации, Государственного фонда занятости населения Российской Федерации, а также бюджетов всех уровней.
3. Компенсации и льготы, предоставляемые в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС"<2>, исключая доплаты до размера прежнего заработка при переводе работников по медицинским показаниям на нижеоплачиваемую работу, оплату дополнительного отпуска.
4. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей.
5. Компенсация, выплачиваемая работнику (одному из родителей, родственнику или опекуну, фактически осуществляющему уход за ребенком), находящемуся в соответствии с законодательством

Российской Федерации в отпуске по уходу за ребенком.

6. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение вреда, причиненного здоровью и имуществу работников вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

7. Материальная помощь, оказываемая работникам в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения вреда, причиненного здоровью и имуществу граждан, на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления, иностранных государств, а также правительственных и неправительственных межгосударственных организаций, созданных в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

8. Материальная помощь, оказываемая работникам в связи с постигшим их стихийным бедствием, пожаром, похищением имущества, увечьем, а также в связи со смертью работника или его близких родственников.

9. Единовременные выплаты работникам при увольнении в связи с выходом на государственную пенсию.

10. Суммы, выплачиваемые работникам в возмещение расходов, и иные компенсации (в том числе надбавки к компенсации взамен суточных), выплачиваемые им в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, а также документально подтвержденные фактические расходы (сверх норм) по найму жилого помещения в связи со служебными командировками, переводом, приемом или направлением на работу в другую местность; стоимость рациона бесплатного питания, выдаваемого работникам в случаях и размерах, установленных законодательством Российской Федерации; суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей.

11. Стоимость выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты, мыла, смывающих и обезвреживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания, предоставляемого бесплатно по установленным нормам, или в соответствующих случаях денежное возмещение затрат по их приобретению.

12. Стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании.

13. Стоимость льгот по проезду, предоставляемых отдельным категориям работников законодательством Российской Федерации.

14. Стоимость бесплатно предоставляемых (частично оплачиваемых) отдельным категориям работников в соответствии с законодательством Российской Федерации жилья, коммунальных услуг, топлива или соответствующее денежное возмещение.

15. Стоимость проезда работников к месту использования отпуска

и обратно, оплачиваемого работодателем в соответствии с законодательством Российской Федерации.

16. Стоимость оплачиваемых работодателем путевок на санаторно-курортное лечение и отдых работников и членов их семей.

17. Стипендии, выплачиваемые учебными заведениями и работодателями учащимся (студентам, аспирантам) в период обучения с отрывом от производства.

18. Доходы по акциям и другие доходы, получаемые от участия работников в управлении собственностью организации (дивиденды, проценты, выплаты по долевым паям и т. д.).

19. Суммы страховых платежей (взносов), уплачиваемых работодателем по обязательному страхованию работников.

20. Суммы страховых платежей (взносов), уплачиваемых работодателем по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного или утраты застрахованным трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, если указанные договоры не предусматривают страховых выплат застрахованным без наступления страхового случая.

21. Суммы страховых платежей (взносов), не превышающие в год 24-кратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, уплачиваемые работодателем по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам негосударственного пенсионного страхования, заключенным с негосударственными пенсионными фондами и страховыми организациями на срок не менее 5 лет и предусматривающим выплаты сумм в случаях установления застрахованному инвалидности и (или) достижения им пенсионного возраста, дающего право на установление государственной пенсии.

22. Вознаграждения, выплачиваемые гражданам по договорам гражданско-правового характера (если указанным договором не предусматривается уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), а также по авторским договорам.

23. Средства избирательных фондов кандидатов, избираемых в федеральные органы государственной власти, представительные и исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления, полученные и израсходованные на проведение избирательных кампаний, а также учтенные в установленном порядке; доходы, получаемые от избирательных комиссий членами избирательных комиссий, осуществляющими свою деятельность в указанных комиссиях не на постоянной основе; доходы, получаемые физическими лицами от избирательных комиссий, а также из избирательных фондов кандидатов и избирательных фондов избирательных объединений за выполнение указанными лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний.

<1> Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 28, ст. 3681.

<2> Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, N 21, ст. 699.

2. Начисление пени и применение мер ответственности

2.1. Суммы страховых взносов перечисляются страхователями, нанимающими работников по трудовому договору (контракту), ежемесячно в срок, установленный для получения (перечисления) в банках или иных кредитных организациях средств на выплату заработной платы за истекший месяц, а страхователями, обязанными уплачивать страховые взносы на основании гражданско-правовых договоров, - в срок, установленный страховщиком.

Страхователями, осуществляющими страховые выплаты застрахованным, состоящим с ними в трудовых отношениях, перечисляются страховые взносы (с учетом скидки или надбавки) за минусом данных выплат (Правила начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 г. N 184).

2.2. Днем уплаты страховых взносов в соответствии со статьей 45 части I Налогового кодекса Российской Федерации считается день предъявления страхователем в банк поручения на уплату страховых взносов при наличии достаточного денежного остатка на счете страхователя, а при уплате наличными денежными средствами - день внесения в банк или кассу органа местного самоуправления либо организацию связи Государственного комитета Российской Федерации по связи и информации денежной суммы в счет уплаты страховых взносов.

2.3. В случае нарушения страхователем или банком установленных сроков уплаты страховых взносов и других платежей в Фонд невнесенная сумма считается недоимкой и взыскивается с начислением пени в следующих размерах:

+-----+

		Законодательные и
Вид пени	Размер пени	нормативные правовые
		акты, в соответствии
		с которыми
		начисляются пени

+-----|

| I. Пенни, применяемые к страхователям |

+-----|

Пени на недоимку по	В размере одной	Статья 10 Федерального
платежам в Фонд	трехсотой ставки	закона от 2 января
	рефинансирования	2000 года N 24-ФЗ
	Центрального банка	"О бюджете Фонда
	Российской Федерации,	социального

действовавшей за	страхования Российской	
период с момента	Федерации на 2000	
образования недоимки	год", статья 75 части	
		Налогового кодекса
		Российской Федерации
+-----		
II. Пени, применяемые к банкам		
+-----		
Пени за нарушение	В размере одной	Статья 10 Федерального
банками срока	сто пятидесятой ставки	закона от 2 января
исполнения поручения	рефинансирования	2000 года N 24-ФЗ
страхователя о	Центрального банка	"О бюджете Фонда
перечислении	Российской Федерации,	социального
страховых взносов в	но не более 0,2	страхования Российской
Фонд, а также при	процента за каждый	Федерации на 2000
неисполнении банками	день просрочки	год", статья 133 и
решения		часть 1 статьи 135
исполнительного		части I Налогового
органа Фонда о		кодекса Российской
взыскании со		Федерации
страхователя		
страховых взносов		
 +-----+

2.4. Расчет недоимки по страховым взносам и другим платежам в Фонд производится ежемесячно с учетом произведенных страхователем расходов в счет страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и задолженности исполнительного органа Фонда страхователю.

2.5. Пеня на недоимку по перечислениям платежей в Фонд, образующуюся вследствие задержек финансирования из бюджетов всех уровней бюджетных организаций или задержек оплаты работ по государственному заказу, в том числе оборонному (работ, услуг), финансируемому из федерального бюджета, по заключенным договорам (контрактам), начисляется со дня фактического поступления денежных средств на счета таких организаций при подтверждении государственным заказчиком наличия задолженности соответствующего бюджета (статья 11 Федерального закона от 2.01.2000 г. N 24-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2000 год", статья 9 Федерального закона от 12.02.2001 г. N 7-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2001 год" <1>).

2.6. В акте проверки проверяющим даются предложения об отражении в бухгалтерском учете и расчетной ведомости по средствам Фонда недоимки по страховым взносам, расходов, не принятых к зачету, а также начисленной пени. При этом в расчетной ведомости по средствам Фонда отражаются:

начисленные пени - по строке 4 таблицы 9 "Начислено по актам

пени";

расходы, не принятые к зачету, - по строке 6 таблицы 9 "Не принято к зачету расходов исполнительными органами Фонда"; доначисленные взносы на неучтенную страхователем сумму выплат, начисленных в пользу работников, - по строке 3 таблицы 9 "Начислено по актам взносов". Суммирование их с начисленными страхователем взносами не допускается. Сумма выплат, на которую страхователь начислил взносы в расчетной ведомости, должна быть меньше на не учтенную при начислении взносов сумму.

<1> Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 7, ст. 612.

2.7. В случае, если страхователь до проведения проверки внес в установленном порядке изменения и дополнения в расчетную ведомость по средствам Фонда, уплатил недостающую сумму страховых взносов и пени, указанные изменения и дополнения должны быть учтены при подготовке акта.

При этом в акте следует указать дату представления в отделение (филиал отделения) Фонда заявления о внесении дополнений и изменений в расчетную ведомость, суть внесенных дополнений и изменений, период, к которому они относятся, а также данные об уплате причитающихся сумм страховых взносов и пени.

2.8. Если в результате проверки выявлены факты нарушений порядка начисления и уплаты страховых взносов в Фонд, то в соответствии с Федеральным законом от 2 января 2000 г. N 24-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2000 год" к страхователям и банкам применяются следующие финансовые санкции в размерах, установленных частью I Налогового кодекса Российской Федерации:

+-----+		
Вид нарушения порядка	Размер	Законодательные и
уплаты страховых взносов,	финансовой	нормативные правовые
за который применяется	санкции	акты, в соответствии с
финансовая санкция	с которыми	применяется
финансовая санкция		
+-----+-----+-----		
1	2	3
+-----		
I. Финансовые санкции, применяемые к страхователям		
+-----		
За нарушение срока	Штраф в размере 5 тыс.	Статья 10 Федерального
регистрации в качестве	руб.; на срок более 90	закона от 2 января 2000 г.
страхователя, установленного	дней - штраф в размере	N 24-ФЗ "О бюджете Фонда
статьей 8 Федерального	10 тыс. руб.	социального страхования
закона от 2 января 2000 г.	Российской Федерации на	
N 24-ФЗ "О бюджете Фонда	2000 год", статья 116	
социального страхования	части I Налогового кодекса	

|Российской Федерации на 2000| |Российской Федерации |
 |год" | |
 +-----+-----+-----+
За ведение деятельности без	Штраф в размере 10%	Статья 10 Федерального
регистрации в качестве	выплат, начисленных в	закона от 2 января 2000 г.
страхователя в	пользу работников в	N 24-ФЗ "О бюджете Фонда
исполнительном органе Фонда;	период такой	социального страхования
	деятельности, но не	Российской Федерации на
	менее 20 тыс. руб.;	2000 год", статья 117
За ведение деятельности без	Штраф в размере 20%	части I Налогового кодекса
регистрации в качестве	выплат, начисленных в	Российской Федерации
страхователя в	пользу работников в	
исполнительном органе Фонда	период такой	
более 90 дней	деятельности	
+-----+-----+-----+		
За непредставление в	Штраф в размере 5% от	Статья 10 Федерального
установленный срок расчетной	причитающейся к уплате	закона от 2 января 2000 г.
ведомости по форме 4-ФСС РФ;	суммы страховых	N 24-ФЗ "О бюджете Фонда
	взносов<1> за каждый	социального страхования
	полный или неполный	Российской Федерации на
	месяц со дня,	2000 год", статья 119
	установленного для ее	части I Налогового кодекса
	представления, но не	Российской Федерации
	более 30% указанной	
	суммы и не менее 100	
	руб.;	
За непредставление расчетной	Штраф в размере 30%	
ведомости по форме 4-ФСС РФ	причитающейся к уплате	
в течение более 180 дней по	на основе указанной	
истечении установленного	расчетной ведомости	
срока ее представления	суммы страховых	
	взносов и 10% суммы	
	страховых взносов,	
	подлежащей уплате на	
	основе указанной	
	расчетной ведомости за	
	каждый полный или	
	неполный месяц,	
	начиная со 181-го дня	
+-----+-----+-----+		
За неуплату или неполную	Штраф в размере 20% от	Статья 10 Федерального
уплату страховых взносов в	причитающейся к уплате	закона от 2 января 2000 г.
результате занижения	суммы страховых	N 24-ФЗ "О бюджете Фонда
установленной базы для	взносов, а при	социального страхования
начисления страховых взносов	умышленном совершении	Российской Федерации на
(выплат, начисленных в	указанных деяний -	2000 год", статья 122
пользу работников)	штраф в размере 40% от	части I Налогового кодекса

	причитающейся к уплате	Российской Федерации
	суммы страховых	
	взносов	
	+-----+	+-----+
	За незаконное	Штраф в размере 5 тыс.
	воспрепятствование доступу	руб.
	должностного лица	N 24-ФЗ "О бюджете Фонда
	исполнительного органа	социального страхования
	Фонда, проводящего проверку,	Российской Федерации на
	на территорию или в	2000 год", статья 124
	помещение страхователя	части I Налогового кодекса
		Российской Федерации
	+-----+	+-----+
	За непредставление в	Штраф в размере 50
	установленный срок в	руб. за каждый
	исполнительный орган Фонда	непредставленный N 24-ФЗ "О бюджете Фонда
	документов и (или) иных	документ
	сведений, предусмотренных	Российской Федерации на
	законодательством	2000 год", пункт 1 статьи
		126 части I Налогового
		кодекса Российской
		Федерации
	+-----+	+-----+
	II. Финансовые санкции, применяемые к банкам	
	+-----+	+-----+
	В случае открытия банком	Штраф в размере 10
	счета организации без	тыс. руб.
	предъявления свидетельства о	N 24-ФЗ "О бюджете Фонда
	регистрации в качестве	социального страхования
	страхователя в	Российской Федерации на
	исполнительном органе Фонда	2000 год", пункт 1 статьи
		132 части I Налогового
		кодекса Российской
		Федерации
	+-----+	+-----+
	В случае совершения банком	Штраф в размере 30% от
	действий по созданию	не поступившей в
	ситуации отсутствия денежных	результате таких
	средств на счете	действий суммы
	страхователя, в отношении	Российской Федерации на
	которых в банке находится	2000 год", пункт 2 статьи
	инкассовое поручение	135 части I Налогового
	(распоряжение)	кодекса Российской
	исполнительного органа Фонда	Федерации
	+-----+	+-----+

<1> Под причитающейся к уплате суммой страховых взносов понимается сумма страхового взноса, подлежащего начислению страхователем по установленному

законодательством тарифу с учетом скидки (надбавки).

2.9. Данные по результатам проверки правильности начисления, уплаты страховых взносов и других платежей в Фонд включаются в акт проверки страхователя в виде приложения.

РАЗДЕЛ III. ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

При проведении проверки следует иметь в виду, что страхователь выплачивает обеспечение по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний застрахованным, состоящим в трудовых отношениях с данной организацией-страхователем (пункт 9 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184).

Расходы на выплату обеспечения по страхованию, произведенные страхователем с нарушением законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании, не засчитываются страховщиком в счет уплаты страховых взносов (пункт 10 Правил).

1. Проверка правильности назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием

1.1. Назначение и выплата пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности по государственному социальному страхованию (пункт 1 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

1.2. Пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием выплачивается за весь период временной нетрудоспособности застрахованного до его выздоровления или установления стойкой утраты профессиональной трудоспособности в размере 100 процентов его среднего заработка, исчисленного в соответствии с законодательством Российской Федерации о пособиях по временной нетрудоспособности (статья 9 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

В районах и местностях, где в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, максимальный

размер пособия по временной нетрудоспособности определяется с учетом этих коэффициентов (пункт 1 Указа Президента Российской Федерации от 15 марта 2000 г. N 508 "О размере пособия по временной нетрудоспособности"<1>).

1.3. Исчисление среднего заработка для выплаты указанного пособия производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности по государственному социальному страхованию.

1.4. При проверке следует иметь в виду, что с 6.01.2000 г.<2> пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональным заболеванием, в том числе по страховым случаям, наступившим до указанной даты, выплачиваются за счет начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с отражением в расчетной ведомости по средствам Фонда.

1.5. Основанием для назначения пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональным заболеванием служит:

листок нетрудоспособности;

акт о несчастном случае на производстве по форме Н-1

(приложение N 2 к Положению о расследовании и учете несчастных случаев на производстве, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 11.03.1999 г. N 279<3>) или акт о случае профессионального заболевания (приложение к Положению о расследовании и учете профессиональных заболеваний, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 15.12.2000 г. N 967<4>);

иные документы, установленные Фондом.

<1> Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 12, ст. 1259.

<2> В соответствии с пунктом 1 статьи 27 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" указанный закон вступает в силу одновременно с вступлением в силу положений федерального закона, устанавливающего страховые тарифы. Федеральный закон от 2 января 2000 г. N 10-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2000 год" вступил в силу со дня его официального опубликования 6.01.2000 г. ("Российская газета" N 4).

<3> Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 13, ст. 1595.

<4> Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 52 (часть II), ст. 5149.

2. Проверка правильности единовременных и ежемесячных страховых выплат застрахованным, пострадавшим

на данном предприятии

2.1. Основанием для осуществления страхователем единовременных ежемесячных страховых выплат застрахованным, пострадавшим на данном предприятии, является приказ отделения (филиала отделения) Фонда, в котором определены пострадавший, суммы выплат и период осуществления ежемесячных выплат.

2.2. В бухгалтерии страхователя должны быть на каждого получателя приказ отделения (филиала отделения) Фонда о назначении страховых выплат, соответствующий приказ руководителя организации-страхователя, расходный кассовый ордер (если произведена единовременная выплата), расходные кассовые ордера или расчетно-платежная ведомость (на ежемесячные выплаты), учетная карточка.

2.3. При проверке необходимо установить общее количество назначенных приказами отделения (филиала отделения) Фонда страховых выплат за проверяемый период, осуществляемых страхователем, соответствие общей суммы выплат имеющимся документам, данным по дебету счета "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (субсчет "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний") и данным расчетной ведомости по средствам Фонда.

2.4. При проверке следует обратить внимание на сроки, в которые произведены назначенные выплаты, имея в виду, что: единовременные страховые выплаты выплачиваются застрахованным не позднее одного календарного месяца со дня назначения указанных выплат (пункт 2 статьи 10 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"); ежемесячные страховые выплаты застрахованному производятся страхователем в сроки, установленные для выплаты заработной платы (пункт 7 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

2.5. При увольнении пострадавшего страхователь производит ему страховые выплаты по месяц увольнения (включая страховую выплату за месяц увольнения в полном размере). Копия приказа об увольнении пострадавшего вместе с заявлением пострадавшего об избранном им способе получения последующих выплат должны быть направлены страхователем в отделение (филиал отделения) Фонда по месту регистрации не позднее дня, следующего за днем увольнения.

2.6. При задержке страховых выплат в установленные сроки субъект страхования, который должен производить такие выплаты, обязан выплатить застрахованному и лицам, имеющим право на получение страховых выплат, пеню в размере 0,5 процента от невыплаченной суммы страховых выплат за каждый день просрочки. Пеня, образовавшаяся по причине задержки страхователем страховых выплат, в счет уплаты страховщику страховых взносов не засчитывается (пункт 8 статьи 15 Федерального закона от 24 июля

1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Факт нарушения установленного срока страховых выплат отражается проверяющим(и) в акте проверки с рекомендациями страхователю начислить пени и уплатить их застрахованному. Расчет и начисление пени страхователь обязан производить самостоятельно. Суммы пени, начисленной за нарушение сроков страховых выплат, выплачиваются пострадавшему в том же порядке, что и страховые выплаты.

3. Проверка правильности оплаты отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации) на весь период лечения и проезда к месту лечения и обратно в связи с предоставлением страховщиком застрахованному путевки на санаторно-курортное лечение вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания

3.1. Оплата отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации) на весь период санаторно-курортного лечения и проезда к месту лечения и обратно осуществляется в соответствии с Порядком оплаты дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию пострадавших в результате несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.04.2001 г. N 332<1>.

3.2. Основанием для оплаты данного отпуска является копия приказа отделения (филиала отделения) Фонда о предоставлении страховщиком застрахованному, в том числе пострадавшему на другом предприятии, путевки на санаторно-курортное лечение вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания.

3.3. Оплата указанного отпуска производится страхователем в счет начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в порядке и по правилам, установленным для оплаты ежегодного отпуска.

3.4. При проверке следует установить правильность сроков предоставления отпусков, исчисления оплаты отпусков, соответствие общей суммы оплаты отпусков за проверяемый период данным дебета счета "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (субсчет "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний") и данным расчетной ведомости по средствам Фонда.

3.5. В бухгалтерии страхователя вместе с документами на выплату суммы за отпуск должны находиться копия приказа отделения

(филиала отделения) Фонда о предоставлении пострадавшему путевки и копия приказа страхователя о предоставлении пострадавшему отпуска.

<1> Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 19, ст. 1940.

4. Проверка использования сумм страховых взносов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию пострадавших от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, финансирование санаториев-профилакториев и медицинских учреждений страхователей

4.1. Направление сумм страховых взносов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию пострадавших от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, финансирование санаториев-профилакториев и медицинских учреждений страхователей осуществляется в соответствии с Порядком направления в 2001 году сумм страховых взносов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию пострадавших от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, финансирование санаториев-профилакториев и медицинских учреждений страхователей, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.04.2001 г. N 331 (далее - Порядок).

4.2. Основанием для финансирования мероприятий по медицинской, социальной и профессиональной реабилитации пострадавших от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, состоящих со страхователем в трудовых отношениях, а также медицинских учреждений и санаториев-профилакториев страхователей (далее - мероприятия) является решение отделения Фонда (пункт 2 Порядка).

4.3. Финансированию в счет уплаты страховых взносов в Фонд подлежат следующие мероприятия:
проведение периодических медицинских осмотров застрахованных в медицинских учреждениях, находящихся в собственности страхователя;
профилактическое санаторное лечение застрахованных в санаториях-профилакториях, находящихся в собственности страхователя.

4.4. Размер средств, направляемых на указанные мероприятия, не может превышать 20 процентов сумм страховых взносов на этот вид обязательного социального страхования, перечисленных страхователем Фонду (пункт 2 Порядка).

4.5. При проверке целевого использования страхователем средств на мероприятия, предусмотренные Порядком, следует установить:
наличие приказа руководителя отделения Фонда;
сумму фактически произведенных расходов и их соответствие плану финансирования мероприятий, согласованному с отделением Фонда;
наличие документов, подтверждающих обоснованность

произведенных расходов;
правильность учета страхователем произведенных расходов и отражения их в расчетной ведомости по средствам Фонда (раздел III, таблица 10, строка 5, при этом под таблицей в сноске должно быть указано: "В том числе расходы на финансирование мероприятий на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию пострадавших от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, финансирование санаториев-профилакториев и медицинских учреждений страхователей").

4.6. При проведении проверки обратить внимание на наличие у страхователя:

копий документов, подтверждающих право собственности страхователя в отношении санаториев-профилакториев и медицинских учреждений, в том числе при нахождении в долевой собственности, а для бюджетных организаций и унитарных предприятий - нахождение в оперативном управлении или в хозяйственном ведении;
копий лицензий санаториев-профилакториев и медицинских учреждений на осуществление медицинской деятельности, необходимых для выполнения плана финансирования, а при проведении периодических медосмотров - копий лицензий по экспертизе профпригодности.

4.7. При проверке следует также иметь в виду, что:

путевка на профилактическое санаторное лечение застрахованного в санатории-профилактории оплачивается в размере ее полной стоимости;

оплата проезда застрахованных к месту нахождения медицинских учреждений и санаториев-профилакториев и обратно осуществляется за счет средств работодателя.

4.8. Расходы, произведенные страхователем без решения отделения Фонда или не подтвержденные документально, не засчитываются в счет уплаты страховых взносов (пункт 7 Порядка).

Приложение N 1

к Методическим указаниям о порядке
назначения, проведения документальных
выездных проверок страхователей
по обязательному социальному
страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных
заболеваний и принятия мер
по их результатам

Место штампа отделения (филиала
отделения) Фонда социального
страхования Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

о проведении документальной выездной проверки страхователя

(полное наименование организации (обособленного подразделения),
Ф. И. О. физического лица)
N _____ от "___" _____ г.

(должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда
(управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(Ф. И. О.)

РЕШИЛ:

1. Провести проверку _____

(полное наименование организации
(обособленного подразделения), Ф. И. О.
физического лица)

Регистрационный номер страхователя _____ Код подчиненности _____

Наименование налогового органа _____

ИНН _____ КПП _____

за период с _____ по _____.

2. В ходе проверки проверить начисление, уплату страхователем
взносов на обязательное социальное страхование от несчастных
случаев на производстве и профессиональных заболеваний и
расходование этих средств.

(На основании Федерального закона от 16.07.99 г. N 165-ФЗ
"Об основах обязательного социального страхования", Федерального
закона от 24.07.98 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном
страховании от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний", постановления Правительства
Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184 "Об утверждении Правил
начисления, учета и расходования средств на осуществление
обязательного социального страхования от несчастных случаев на
производстве и профессиональных заболеваний" и иных законодательных
и нормативных правовых актов по обязательному социальному
страхованию от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний).

3. Поручить проведение проверки _____
(фамилии, имена, отчества,

занимаемые должности уполномоченных на проведение проверки
должностных лиц отделения (филиала отделения) Фонда)

должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда
(управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(подпись) (Ф. И. О.)

(Место печати)

С решением о проведении проверки ознакомлен:

(должность, Ф. И. О. руководителя организации (обособленного подразделения) или его представителя; Ф. И. О. физического лица (его представителя))

(подпись) (дата)

Приложение N 2

к Методическим указаниям о порядке
назначения, проведения документальных
выездных проверок страхователей
по обязательному социальному
страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных
заболеваний и принятия мер
по их результатам

Место штампа отделения (филиала
отделения) Фонда социального
страхования Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

о проведении повторной документальной выездной
проверки страхователя

в связи с ликвидацией (реорганизацией) организации
(обособленного подразделения)

N _____ от " __ " _____ г.

(должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда
(управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(Ф. И. О.)

РЕШИЛ:

1. Провести в связи с ликвидацией (реорганизацией) проверку

(полное наименование организации (обособленного подразделения),
Ф. И. О. физического лица)

Регистрационный номер страхователя _____ Код подчиненности _____

Наименование налогового органа _____

ИНН _____ КПП _____

за период с _____ по _____.

2. В ходе проверки проверить начисление, уплату страхователем взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходование этих средств.

(На основании Федерального закона от 16.07.99 г. N 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования", Федерального закона от 24.07.98 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", постановления Правительства Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184 "Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" и иных законодательных и нормативных правовых актов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

3. Поручить проведение проверки:

(фамилии, имена, отчества, занимаемые должности

уполномоченных на проведение проверки должностных лиц отделения (филиала отделения) Фонда)

(должность руководителя отделения Фонда (управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(подпись) (Ф. И. О.)

С решением о проведении проверки ознакомлен:

(должность, Ф. И. О. руководителя организации (обособленного подразделения) или его представителя; Ф. И. О. физического лица (его представителя)

(подпись) (дата)

Приложение N 3

к Методическим указаниям о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер

по их результатам

Место штампа отделения
Фонда социального страхования
Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о проведении повторной документальной
выездной проверки страхователя

№ _____ от " ____ " _____ г.

(излагаются обстоятельства, вызывающие необходимость назначения

повторной проверки)

(наименование отделения Фонда)

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Провести проверку _____

(полное наименование организации
(обособленного подразделения), Ф. И. О.
физического лица)

Регистрационный номер страхователя _____ Код подчиненности _____

Наименование налогового органа _____

ИНН _____ КПП _____

за период с _____ по _____

в порядке контроля за деятельностью _____

(наименование филиала отделения
Фонда)

2. В ходе проверки проверить начисление, уплату страхователем
взносов на обязательное социальное страхование от несчастных
случаев на производстве и профессиональных заболеваний и
расходование этих средств.

(На основании Федерального закона от 16.07.99 г. N 165-ФЗ
"Об основах обязательного социального страхования", Федерального
закона от 24.07.98 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном
страховании от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний", постановления Правительства
Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184 "Об утверждении Правил
начисления, учета и расходования средств на осуществление
обязательного социального страхования от несчастных случаев на
производстве и профессиональных заболеваний" и иных законодательных
и нормативных правовых актов по обязательному социальному
страхованию от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний).

3. Поручить проведение проверки:

(фамилии, имена, отчества, занимаемые должности

уполномоченных на проведение проверки должностных лиц отделения Фонда)

(должность руководителя отделения Фонда
(управляющий (заместитель управляющего))

(наименование отделения Фонда)

(подпись) (Ф. И. О.)

С постановлением о проведении повторной проверки ознакомлен:

(должность, Ф. И. О. руководителя организации (обособленного подразделения) или его представителя;

Ф. И. О. физического лица (его представителя)

(подпись) (дата)

Приложение N 4
к Методическим указаниям о порядке
назначения, проведения документальных
выездных проверок страхователей
по обязательному социальному
страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных
заболеваний и принятия мер
по их результатам

Место штампа отделения
(филиала отделения)
Фонда социального страхования
Российской Федерации

ТРЕБОВАНИЕ
о предоставлении документов

Руководителю _____
(должность, Ф. И. О. руководителя, наименование
проверяемой организации (обособленного
подразделения), Ф. И. О. физического лица)

На основании решения _____
(должность руководителя отделения (филиала
отделения) Фонда (управляющий (заместитель
управляющего), директор филиала)

от ____ N ____ о проведении выездной документальной проверки.
Прошу представить к проверке следующие документы: _____

(приводится перечень истребуемых документов)

Проверяющий _____

(Ф. И. О., должность лица, проводящего проверку)

Отметка о вручении:

(должность, Ф. И. О. руководителя проверяемой организации
(обособленного подразделения) или его представителя;
Ф. И. О. физического лица (его представителя)

(подпись) (дата)

Отметка о представлении документов _____

(варианты заполнения: документы представлены; документы не
представлены;
приводится перечень непредставленных документов)

Приложение N 5

к Методическим указаниям о порядке
назначения, проведения документальных
выездных проверок страхователей
по обязательному социальному
страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных
заболеваний и принятия мер
по их результатам

СПРАВКА

о проведенной выездной проверке

Мною (нами) _____

(должности, Ф. И. О. лиц, проводивших проверку)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

с _____ по _____ г.

проведена выездная проверка _____

(наименование проверяемой

организации (обособленного подразделения),

Ф. И. О. физического лица)

по вопросам начисления, уплаты страховых взносов на
обязательное социальное страхование от несчастных случаев на
производстве и профессиональных заболеваний и расходования этих

средств.

Регистрационный номер страхователя _____ Код подчиненности _____

Наименование налогового органа _____

ИНН _____ КПП _____

Адрес _____

за период с _____ по _____.

Подпись проверяющего(их)

(подпись) (Ф. И. О.)

(дата)

Приложение N 6

к Методическим указаниям о порядке
назначения, проведения документальных
выездных проверок страхователей
по обязательному социальному
страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных
заболеваний и принятия мер
по их результатам

АКТ N __ "н/с"

документальной выездной проверки страхователя
по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных заболеваний

(наименование населенного пункта) (дата акта)

(полное и сокращенное наименование организации

(обособленного подразделения),

Ф. И. О. физического лица)

Юридический адрес _____

Адрес постоянного места жительства физического лица _____

Регистрационный номер страхователя _____ Код подчиненности _____

Наименование налогового органа _____

ИНН _____ КПП _____

Основной вид деятельности _____ код по ОКОНХ _____

Размер страхового тарифа на 2000 год _____

Размер страхового тарифа на 2001 год _____

Размер страхового тарифа на 200_ год _____

Установленная скидка (надбавка) к страховому тарифу на 200_ год _____

Расчетный (текущий) счет N _____

в _____

(наименование банка)

БИК _____

Нами (мною), _____

(Ф. И. О., должности лиц, проводивших проверку,

наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

на основании решения _____

(должность руководителя отделения (филиала
отделения) Фонда (управляющий (заместитель
управляющего), директор филиала)

от _____ N _____ проведена проверка
(дата)

по вопросам _____

за период с _____ по _____

Проверка начата _____ г., окончена _____ г.

Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица,
исполняющие их обязанности) организации (обособленного
подразделения) в проверяемом периоде являлись:

_____ - _____

(наименование должности) (Ф. И. О.)

_____ - _____

(наименование должности) (Ф. И. О.)

Среднесписочная численность на "___" _____ г. ____ чел.

Установленная дата выплаты заработной платы _____

Комиссия (уполномоченный) по социальному страхованию _____

(имеется, не имеется)

Предыдущая проверка проводилась с _____ по _____

акт от _____ N _____

(дата)

Выявленные предыдущей проверкой недостатки и нарушения
устранены (не устранены), в случае неустранения нарушений
указывается их существо.

Расчетная ведомость по средствам Фонда представлена за периоды

1. Настоящая проверка проведена _____

(метод проведения проверки: сплошной,

выборочный, с указанием на то,

какие вопросы проверены сплошным, какие выборочным методом)

В ходе проверки проверены: _____

(приводится перечень проверенных первичных документов,
финансово-бухгалтерских и организационно-распорядительных
документов, а также договоров гражданско-правового характера,
на основании которых производились выплаты в пользу работников,
на которые начисляются взносы на обязательное социальное
страхование от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний)

К проверке не представлены<1>: _____

(приводится перечень непредставленных документов)

2. Проведена проверка:

2.1. Начисления страховых взносов по установленному законодательством тарифу с учетом установленной отделением Фонда скидки (надбавки).

2.2. Расходов, произведенных страхователем в счет страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: на выплату пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями, включая выплату пособий пострадавшим на другом предприятии; на выплату единовременных страховых выплат застрахованным, пострадавшим на данном предприятии; на выплату ежемесячных страховых выплат застрахованным, пострадавшим на данном предприятии; на оплату отпуска для санаторно-курортного лечения застрахованным (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации), включая оплату отпуска пострадавшим на другом предприятии; на финансирование мероприятий по медицинской, социальной и профессиональной реабилитации пострадавших, состоящих со страхователем в трудовых отношениях, а также медицинских учреждений и санаториев-профилакториев страхователя.

2.3. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений порядка начисления, уплаты и расходования средств Фонда с обязательными ссылками на нормативные правовые акты или указание на отсутствие таких фактов)

3. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1. Недоимка в сумме _____ рублей, в том числе:

а) неуплаченные страховые взносы в сумме _____ рублей, из них в результате занижения облагаемой базы для начисления страховых взносов в Фонд в сумме _____ рублей;

б) расходы, не принятые к зачету в счет страховых взносов в Фонд в сумме _____ рублей (приложение N 2 к акту), в том числе:

суммы страховых выплат, назначенные и выплаченные страхователем без решения страховщика; излишне понесенные расходы на обеспечение по страхованию вследствие недостоверности указанных страхователем сведений; расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, произведенные страхователем с нарушением требований законодательных и иных нормативных правовых актов, либо не подтвержденные установленными документами;

финансирование мероприятий по медицинской, социальной и профессиональной реабилитации пострадавших, а также медицинских учреждений и санаториев-профилакториев без решения отделения Фонда.

3.2. Излишне начисленные страховые взносы в Фонд в сумме _____ рублей.

4. На основании статьи 10 Федерального закона от 2 января 2000 г. N 24-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2000 год", части первой Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12.02.2001 г. N 7-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2001 год" по результатам настоящей проверки предлагается:

4.1. Уплатить _____:

(наименование организации (обособленного подразделения), Ф. И. О. физического лица)

Недоимку по страховым взносам в сумме _____ рублей,

Пени на недоимку по страховым взносам в сумме _____ рублей.

Сумма недоимки по страховым взносам и пени определяется ежемесячно с учетом излишне перечисленных страхователем страховых взносов, а также задолженности отделения (филиала отделения) Фонда.

Расчет недоимки и пени прилагается к акту (приложение N 1).

4.2. Отообразить в бухгалтерском учете и расчетной ведомости по средствам Фонда недоимку по страховым взносам, в том числе доначисленные страховые взносы и не принятые к зачету расходы, а также начисленные пени.

4.3. Применить к _____

(наименование организации (обособленного подразделения), Ф. И. О. физического лица)

финансовые санкции за: _____

а) _____

(указывается состав нарушения)

_____ на основании пункта ____ статьи ____ части I Налогового кодекса Российской Федерации в виде штрафа в размере _____ рублей;

б) _____

(указывается состав нарушения)

_____ на основании пункта ____ статьи ____ части I Налогового кодекса Российской Федерации в виде штрафа в размере _____ рублей;

в) _____

_____ на основании пункта ____ статьи ____ части I Налогового кодекса Российской Федерации в виде штрафа в размере _____ рублей.

4.4. В соответствии с п. 7 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184, перечислить финансовые санкции (штрафы) в сумме _____

рублей на банковский счет отделения (филиала отделения)

Фонда _____

(реквизиты банковского счета, наименование банка)

и представить в отделение (филиал отделения) Фонда вместе с
расчетной ведомостью копию платежного поручения с отметкой банка о
перечислении денежных средств.

4.5. Устранить _____

(приводятся предложения проверяющих по
устранению выявленных нарушений)

Приложения к акту проверки на ____ листах.

Подписи должностных лиц Подпись руководителя
отделения (филиала отделения) (его представителя):
Фонда:

(должность, наименование (должность, наименование
отделения (филиала отделения) организации
Фонда) (обособленного подразделения),
Ф. И. О. физического лица
(его представителя)

(подпись) (Ф. И. О.) (подпись) (Ф. И. О.)

Экземпляр акта с _____ приложениями на __ листах получил:
(количество приложений)

Руководитель (его представитель):

(должность, полное наименование организации
(обособленного подразделения),
Ф. И. О. физического лица (его представителя)

(подпись) (Ф. И. О.) (дата)

От подписи акта

_____ отказался.

(должность, Ф. И. О. руководителя (его представителя) организации
(обособленного подразделения), Ф. И. О. физического лица
(его представителя)

Подпись должностного лица отделения (филиала отделения) Фонда,
проводившего проверку _____
(Ф. И. О., должность) (дата)

От получения акта

_____ отказался.

(должность, Ф. И. О. руководителя (его представителя) организации
(обособленного подразделения), Ф. И. О. физического лица
(его представителя)

Подпись должностного лица отделения (филиала отделения) Фонда,

Остаток задолженности по данным проверки на конец проверяемого периода:
за страхователем: всего _____ рублей, в том числе недоимка _____ рублей (из них: неуплаченные страховые взносы _____ рублей, доначисленные страховые взносы _____ рублей, не принятые к зачету расходы _____ рублей), пени _____ рублей.
за отделением (филиалом отделения) Фонда _____ рублей.
Подписи должностных лиц отделения (филиала) Руководитель (его представитель):

(должность, наименование отделения (филиала
отделения)

(подпись) (Ф. И. О.) (подпись) (Ф. И. О.)

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____
(наименование организации
обособленного подразделения)

(подпись) (Ф. И. О.)

<1> Сумма недоимки по страховым взносам и сумма пени, подлежащие перечислению в отделение (филиал отделения) Фонда, определяются ежемесячно с учетом задолженности отделения (филиала отделения) Фонда страхователю и с учетом излишне перечисленных страхователем страховых взносов.

Приложение N 2
к акту проверки страхователя по обязательному
социальному страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных заболеваний

ТАБЛИЦА

не принятых к зачету расходов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, произведенных страхователем с нарушением законодательных и иных нормативных правовых актов

(в руб.)

N	Вид пособия,	Ф. И. О.	Период	Сумма	Сумма	Сумма	Характер
п\п	единовременной,	получателя,	(месяц,	страховой	недоплаты	расходов,	допущенного
	ежемесячной	номер	год), в	выплаты,	по пособию	не принятых	нарушения
	страховой выплаты	документа	котором	пособия или	или	к зачету	при выплате
	или произведенного	произведена	финансирования	страховой		пособия,	

	финансирования		выплата или	мероприятий	выплате		единовременной,
	мероприятий		финансирование			ежемесячной	
		мероприятий			страховой		
				выплаты или			
				финансировании			
				мероприятий			

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

Подписи должностных лиц отделения (филиала Руководитель (его представитель)

отделения) Фонда _____ (должность, наименование
организации

(должность, наименование отделения (обособленного подразделения) или физическое лицо (его
представитель)

(филиала отделения) Фонда) (подпись) (Ф. И. О.)

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____
(наименование организации

(обособленного подразделения)
(подпись) (Ф. И. О.)

(подпись) (Ф. И. О.)

Приложение N 7

к Методическим указаниям о порядке
 назначения, проведения документальных
 выездных проверок страхователей
 по обязательному социальному
 страхованию от несчастных случаев
 на производстве и профессиональных
 заболеваний и принятия мер
 по их результатам

Место штампа отделения
 (филиала отделения)
 Фонда социального страхования
 Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

о направлении требования об уплате недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени

N __ от " __ " _____ г.

По результатам акта проверки N _____ от " __ " _____ г.

(полное наименование организации (обособленного подразделения),
Ф. И. О. физического лица)

Регистрационный номер страхователя _____ Код подчиненности _____

Наименование налогового органа _____

ИНН _____ КПП _____

выявлена недоимка по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме __ рублей, образовавшаяся за период с _____ по _____ в связи с нарушением установленного срока уплаты страховых взносов в Фонд (__ числа каждого месяца), в том числе:

неуплаченные страховые взносы _____ рублей,
расходы, не принятые к зачету в счет страховых взносов<1>
_____ рублей.

С учетом излишне перечисленных страховых взносов в
сумме _____ рублей и задолженности отделения (филиала отделения)
Фонда в сумме _____ рублей

(наименование организации (обособленного подразделения), Ф. И. О.
физического лица)

надлежит перечислить недоимку по страховым взносам в Фонд в сумме
_____ рублей и пени в сумме _____ рублей.

На основании Федерального закона от 16.07.99 г. N 165-ФЗ
"Об основах обязательного социального страхования", Федерального
закона от 24.07.98 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном
страховании от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний", Федерального закона от 12.02.2001 г.
N 7-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской
Федерации на 2001 год", постановления Правительства Российской
Федерации от 2.03.2000 г. N 184 "Об утверждении Правил начисления,
учета и расходования средств на осуществление обязательного
социального страхования от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний" и иных законодательных и нормативных
правовых актов по обязательному социальному страхованию от
несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

(должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда
(управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

РЕШИЛ:

1. Направить _____
(наименование организации (обособленного
подразделения), Ф. И. О. физического лица)

требование об уплате недоимки по страховым взносам на обязательное
социальное страхование от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний и пени.

2. Предложить _____
(наименование организации (обособленного
подразделения), Ф. И. О. физического лица)

отразить в бухгалтерском учете и расчетной ведомости по средствам
недоимку по страховым взносам в Фонд, в том числе доначисленные
страховые взносы и не принятые к зачету расходы, а также
начисленные пени по акту.

(должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда
(управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(подпись) (Ф. И. О.)

<1> Указываются в случае выявления в результате проверки.

Приложение N 8

к Методическим указаниям о порядке
назначения, проведения документальных
выездных проверок страхователей
по обязательному социальному
страхованию от несчастных случаев
на производстве и профессиональных
заболеваний и принятия мер
по их результатам

Место штампа отделения
(филиала отделения)
Фонда социального страхования
Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

о привлечении к ответственности за нарушения порядка уплаты
страховых взносов на обязательное социальное страхование
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний

N _____ от " __ " _____ г.

(должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда
(управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(Ф. И. О.)

Рассмотрев акт документальной выездной проверки N _____
от " __ " _____ г.

(полное наименование организации (обособленного подразделения),
Ф. И. О. физического лица)

Регистрационный номер страхователя _____ Код подчиненности _____

Наименование налогового органа _____

ИНН _____ КПП _____

а также _____

(указываются документы и материалы, представленные
страхователем)

установил: _____

(излагаются обстоятельства совершенного страхователем нарушения
порядка уплаты страховых взносов в Фонд, как они установлены
проведенной проверкой, документы и иные сведения, которые
подтверждают указанные обстоятельства; оценка представленных
страхователем доказательств, опровергающих факты,
выявленные проверкой)

На основании Федерального закона от 16.07.99 г. N 165-ФЗ
"Об основах обязательного социального страхования",
Федерального закона от 24.07.98 г. N 125-ФЗ "Об обязательном
социальном страховании от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний", постановления Правительства
Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184 "Об утверждении Правил
начисления, учета и расходования средств на осуществление
обязательного социального страхования от несчастных случаев на
производстве и профессиональных заболеваний", статьи 10
Федерального закона от 2 января 2000 г. N 24-ФЗ "О бюджете Фонда
социального страхования Российской Федерации на 2000 год", части
первой Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона
от 12.02.2001 г. N 7-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования
Российской Федерации на 2001 год" и иных законодательных и
нормативных правовых актов по обязательному социальному страхованию
от несчастных случаев на производстве и профессиональных
заболеваний

РЕШИЛ:

1. Привлечь _____:

(полное наименование организации (обособленного подразделения), Ф. И. О. физического лица)

к ответственности за совершение нарушения, предусмотренного:

1.1. пунктом _____ статьи _____ части I Налогового кодекса Российской Федерации

(указывается состав нарушения)

в виде штрафа в размере _____ рублей;

1.2. пунктом _____ статьи _____ части I Налогового кодекса Российской Федерации

(указывается состав нарушения)

в виде штрафа в размере _____ рублей.

2. Предложить: _____

(полное наименование проверяемой организации (обособленного подразделения), Ф. И. О. физического лица)

в соответствии с п. 7 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184, в срок до _____ года перечислить суммы финансовых санкций (штрафов), указанных в пункте 1 настоящего решения, на банковский счет отделения (филиала отделения) Фонда

(указываются реквизиты банковского счета, наименование банка отделения (филиала отделения) Фонда, в котором зарегистрирован страхователь)

и представить в отделение (филиал отделения) Фонда вместе с расчетной ведомостью по средствам Фонда копию платежного поручения с отметкой банка о перечислении денежных средств.

3. Направить _____

(полное наименование проверяемой организации (обособленного подразделения), Ф. И. О. физического лица)

требование об уплате недоимки по страховым взносам и пени.

По результатам проверки выявлена недоимка в сумме _____ рублей, в том числе:

неуплаченные страховые взносы в сумме _____ рублей;

Из них в результате занижения облагаемой базы для начисления

страховых взносов в Фонд в сумме _____ рублей;

расходы, не принятые к зачету, в сумме _____ рублей.

С учетом излишне перечисленных страховых взносов в сумме _____ рублей и задолженности отделения (филиала отделения) Фонда в сумме _____ рублей

(наименование организации (обособленного подразделения), Ф. И. О.

физического лица)

надлежит перечислить недоимку по страховым взносам в Фонд в сумме _____ рублей и пени в сумме _____ рублей.

4. Предложить _____

(наименование организации (обособленного подразделения), Ф. И. О. физического лица)

отразить в бухгалтерском учете и расчетной ведомости по средствам Фонда недоимку по страховым взносам в Фонд, в том числе доначисленные страховые взносы и не принятые к зачету расходы, а также начисленные пени по акту.

(должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда (управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(подпись) (Ф. И. О.)

Копию настоящего решения получил:

(должность, Ф. И. О. руководителя организации (его представителя), полное наименование организации (обособленного подразделения), Ф. И. О. физического лица (его представителя)

(подпись) (дата)

Приложение N 9

к Методическим указаниям о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам

Место штампа отделения
(филиала отделения)
Фонда социального страхования
Российской Федерации

ТРЕБОВАНИЕ

об уплате недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени

N ____ от " ____ " _____ г.

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

извещает _____

(наименование организации (обособленного подразделения),

Ф. И. О. физического лица)

Регистрационный номер страхователя _____ Код подчиненности _____

Наименование налогового органа _____

ИНН _____ КПП _____

что по результатам акта проверки от _____ N __ выявлена недоимка

по страховым взносам и другим платежам в Фонд в сумме _____

рублей, образовавшаяся за период с _____ по _____ в связи с

нарушением установленного срока уплаты страховых взносов в Фонд

(_____ числа каждого месяца), в том числе:

неуплаченные страховые взносы _____ рублей,

расходы, не принятые к зачету в счет страховых взносов^{<1>} _____

рублей.

С учетом излишне перечисленных страховых взносов в сумме _____

рублей и задолженности отделения (филиала отделения) Фонда в сумме _____

_____ рублей _____

(наименование организации (обособленного подразделения),

Ф. И. О. физического лица)

надлежит перечислить недоимку по страховым взносам в сумме _____

_____ рублей и пени в сумме _____ рублей.

На основании Федерального закона от 16.07.99 г. N 165-ФЗ

"Об основах обязательного социального страхования", Федерального

закона от 24.07.98 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном

страховании от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний", Федерального закона от 12.02.2001 г.

N 7-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской

Федерации на 2001 год", постановления Правительства Российской

Федерации от 2.03.2000 г. N 184 "Об утверждении Правил начисления,

учета и расходования средств на осуществление обязательного

социального страхования от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний" и иных законодательных и

нормативных правовых актов по обязательному социальному страхованию

от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний Вашей организации (Вам) надлежит в срок до _____

погасить имеющуюся недоимку по страховым взносам и пени, а также

отразить сумму недоимки и пени по акту в бухгалтерском учете и

расчетной ведомости по средствам Фонда.

В случае неисполнения указанного требования в установленный

срок отделением (филиалом отделения) Фонда будет произведено

взыскание недоимки по страховым взносам в Фонд и пени в

установленном законодательством Российской Федерации порядке.

(должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда

(управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(подпись) (Ф. И. О.)

отметка о вручении (передаче Ф. И. О. представителя организации представителю организации (обособленного подразделения) с (обособленному подразделению) указанием даты вручения (передачи) с указанием способа передачи либо отметка о передаче иным (лично под расписку, иным способом способом)

<1> Указываются в случае выявления в результате проверки.

Приложение N 10

к Методическим указаниям о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам

Место штампа отделения
(филиала отделения)
Фонда социального страхования
Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

о взыскании недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени

N ____ от " __ " _____ г.

В связи с истечением срока уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, а также срока исполнения Требования об уплате недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и пени от ____ N ____ и на основании Федерального закона от 16.07.99 г. N 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования", Федерального закона от 24.07.98 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", Федерального закона от 12.02.2001 г. N 7-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2001 год", постановления Правительства Российской Федерации от 2.03.2000 г. N 184 "Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного

социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" и иных законодательных и нормативных правовых актов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

(должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда
(управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(Ф. И. О)

РЕШИЛ:

Взыскать в бесспорном порядке с _____
(наименование организации
(обособленного подразделения)

Расчетный (текущий) счет N _____
в _____
(наименование банка)

БИК _____

недоимку по страховым взносам на обязательное социальное
страхование от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний в сумме

_____ рублей и пени в сумме
_____ рублей.

(должность руководителя отделения (филиала отделения) Фонда
(управляющий (заместитель управляющего), директор филиала)

(наименование отделения (филиала отделения) Фонда)

(подпись) (Ф. И. О.)

Копию настоящего решения получил:

Руководитель (его представитель):

(должность, полное наименование организации (обособленного
подразделения), Ф. И. О. физического лица (его представителя)

(подпись) (Ф. И. О.) (дата)
