

## Расчеты с Фондом социальной защиты населения по обязательным страховым взносам

В представленном материале рассмотрены положения действующего законодательства по вопросам начисления и уплаты обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения (далее – Фонд), использования средств Фонда плательщиками обязательных страховых взносов (далее – плательщики), а также порядок отражения в бухгалтерском учете основных операций по расчетам с Фондом в бюджетных организациях.

### Порядок постановки плательщиков на учет

Плательщики обязаны стать на учет в органах Фонда по месту нахождения (жительства).

Юридические лица (включая бюджетные организации) обязаны стать на учет в органах Фонда в течение 10 рабочих дней со дня внесения записи о государственной регистрации в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Такой срок постановки на учет определен п. 2 Положения об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, утв. Указом Президента от 16.01.2009 № 40 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение № 40).

Порядок постановки на учет и снятия с учета плательщиков определен Положением о порядке постановки на учет и снятия с учета плательщиков обязательных страховых взносов, утв. постановлением Совмина от 10.07.2009 № 917 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение № 917).

Согласно Положению № 917 постановка на учет плательщиков, проходящих государственную регистрацию в соответствии с Декретом Президента от 16.01.2009 № 1 «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования», производится на основании информационной карты юридического лица, полученной в установленном порядке органом Фонда от регистрирующего органа.

Постановка на учет юридических лиц (включая бюджетные организации) в иных случаях производится при представлении ими в органы Фонда заявления о постановке на учет и следующих документов: свидетельства о государственной ре-

гистрации; устава (учредительного договора) (подп. 3.1 п. 3 Положения № 917).

Форма заявления о постановке на учет и формы других документов для постановки на учет и снятия с учета плательщиков утверждены постановлением ФСЗН Минтруда и соцзащиты РБ от 21.08.2009 № 12:

- заявление о постановке на учет (приложение 1);
- извещение о постановке на учет (приложение 2);
- сведения о расчетах по платежам в Фонд (приложение 3);
- справка о наличии (отсутствии) задолженности по платежам в Фонд (приложение 4).

Датой постановки плательщика на учет в органе Фонда является день представления заявления о постановке на учет со всеми необходимыми документами. При постановке на учет присваивается учетный номер плательщика, формируется учетное дело плательщика, сведения о плательщике вносятся в электронную базу данных плательщиков, а плательщику выдается извещение о постановке на учет, в котором наряду с другими данными указываются размер обязательных страховых взносов и учетный номер плательщика (п. 5 Положения № 917).

При изменении плательщиком места нахождения орган Фонда по месту постановки его на учет после получения информации об этом заполняет сведения о расчетах по платежам в Фонд (копия сведений направляется плательщику) и передает (пересылает) учетное дело плательщика с описью содержащихся в нем документов в орган Фонда по новому месту нахождения плательщика.

### Размер обязательных страховых взносов

Размер обязательных страховых взносов (в процентах) установлен ст. 3 Закона № 138-XIII (табл. 1).

ТАБЛИЦА 1

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

Обязательные страховые взносы включают взносы на пенсионное и социальное страхование.

Пенсионное страхование (гр. 2 табл. 1) включает страхование на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца.

От уплаты обязательных страховых взносов в Фонд на пенсионное страхование освобождаются работодатели в части выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами I и II группы (ст. 4 Закона № 138-ХIII).

Социальное страхование (гр. 3 табл. 1) включает страхование на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком до достижения им возраста трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, смерти застрахованного или члена его семьи и др.

Уплата обязательных страховых взносов в Фонд производится плательщиками единым платежом (гр. 4 табл. 1) в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством о государственном социальном страховании.

## Объект для начисления обязательных страховых взносов

Объект для начисления обязательных страховых взносов установлен ст. 2 Закона № 138-ХIII.

Объектом для начисления взносов в Фонд для работодателей и работающих граждан являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд. При этом определен порог

суммы выплат, за пределами которого они не признаются объектом для начисления обязательных страховых взносов. Данная предельная величина определяется суммой выплат, составляющих **четыре**кратную величину средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы. Когда общая сумма начисленных выплат конкретному работнику за текущий месяц превысит указанную четырехкратную величину, обязательные страховые взносы должны начисляться только на эту величину (сумма превышения обязательными страховыми взносами не облагается) (ст. 2 Закона № 138-ХIII).

При определении объекта для начисления взносов следует также руководствоваться п. 5 Положения № 40.

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

- выполняющих работы по гражданско-правовым договорам;
- осужденных к лишению свободы или находящихся в лечебно-трудовых профилакториях и привлекаемых к выполнению оплачиваемых работ;
- работающих в общественных и религиозных организациях (объединениях).

### Справочно.

*Минимальная заработная плата (месячная и часовая) – это государственный минимальный социальный стандарт в области оплаты труда за работу в нормальных условиях при выполнении установленной (месячной или часовой) нормы труда (ст. 59 Трудового кодекса).*

*Размеры минимальной заработной платы (месячной и часовой) устанавливаются Совмином ежегодно с 1 января. Размер минимальной за-*

работной платы в течение года подлежит индексации в порядке, предусмотренном законодательством для индексации доходов населения с учетом инфляции (ст. 2 Закона от 17.07.2002 № 124-З «Об установлении и порядке повышения размера минимальной заработной платы»).

Постановлением Совмина от 14.12.2013 № 1076 с 01.01.2014 месячная минимальная заработная плата установлена в размере 1 660 000 руб., часовая – 9 890 руб.

Сумма обязательных страховых взносов определяется умножением суммы начисленных (без вычета налогов и других удержаний) заработной платы и других доходов работников, на которые начисляются взносы, на установленный размер взносов.

Бюджетные организации, как и другие работодатели, начисляют обязательные страховые взносы в размере 34%, а с выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами I и II группы, – 6%.

В сумму начисленных страховых взносов включаются также суммы взносов, удержанных из заработка работников в размере 1% от заработной платы и других доходов, на которые начисляются взносы.

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

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

Ежемесячный расчет обязательных страховых взносов в Фонд производится в «своде расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям формы 405», совмещенном с мемориальным ордером 5 (приложение 5 к постановлению Минфина от 08.02.2005 № 15), который формируется на основании расчетно-платежных (расчетных) ведомостей.

Расчетно-платежные (расчетные) ведомости по средствам, полученным за счет бюджетных и внебюджетных источников, обобщаются отдельно.

В мемориальном ордере 5 отражаются бухгалтерские записи: по начислению заработной платы, премий, пособий по временной нетрудоспособно-

сти, по беременности и родам, пособий семьям, воспитывающим детей, стипендий, по удержаниям из заработной платы и стипендий (по видам удержаний), а также по начислениям на заработную плату в соответствии с действующим законодательством.

## Перечень выплат, на которые взносы не начисляются

Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в ФСЗН Минтруда и соцзащиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах, утвержден постановлением Совмина от 25.01.1999 № 115 (в редакции постановления Совмина от 14.12.2013 № 1083, далее – Перечень).

По вопросам начисления обязательных страховых взносов и применения отдельных пунктов Перечня даны разъяснения в письмах Фонда: от 12.03.2014 № 08-09/844 и от 04.04.2014 № 08-09/1143, а также на сайте Фонда (по ссылке: [http://www.ssf.gov.by/priside/statesocialinsurance/copy\\_debitors\\_412/](http://www.ssf.gov.by/priside/statesocialinsurance/copy_debitors_412/)).

С 1 января 2014 года в Перечень включены следующие выплаты:

1. Государственные пособия, денежные выплаты, связанные с награждением государственными наградами, премии, стипендии, гранты, предусмотренные законодательными актами и выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и государственного социального страхования.

2. Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта).

3. Компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренные в гл. 9 Трудового кодекса, суммы возмещения морального вреда, причиненного работникам.

4. Суммы средств работодателя, направленные на:

- обеспечение работников средствами коллективной и индивидуальной защиты, лечебно-профилактическим питанием, молоком или равноценными пищевыми продуктами, форменной одеждой и обмундированием в соответствии с законодательством;

- повышение квалификации или переподготовку работников в учреждениях образования Республики Беларусь;

- приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения РБ детям работников;

- медицинские осмотры в соответствии с законодательством, а также медицинскую помощь, в том числе на проведение операций, при наличии соответствующего подтверждения, выдаваемого в порядке, установленном Минздравом;

- поощрение работников за участие в спортивных мероприятиях;

- строительство (реконструкцию), покупку жилых помещений, погашение кредитов (ссуд), полученных на указанные цели, работникам, нуждающимся в соответствии с законодательством в улучшении жилищных условий.

5. Суммы страховых взносов (платежей), уплачиваемых работодателем по обязательному государственному личному страхованию в соответствии с законодательством, а также по договорам добровольного страхования жизни, добровольного страхования дополнительной пенсии, добровольного страхования медицинских расходов (при условии, что договоры заключены на срок не менее одного года и медицинская помощь застрахованным оказывается государственными организациями здравоохранения).

6. Доплата до среднемесячного заработка при временном (до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты) переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

7. Материальная помощь, оказываемая работникам в соответствии с законодательными актами, а также в связи со вступлением в брак, рождением ребенка, постигшим их стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, смертью их близких родственников.

8. Ежемесячные выплаты, предусмотренные в подп. 1.4 п. 1 Декрета Президента РБ от

07.12.2012 № 9 «О дополнительных мерах по развитию деревообрабатывающей промышленности».

## Порядок уплаты обязательных страховых взносов

Порядок уплаты обязательных страховых взносов в бюджет Фонда определен Положением № 40.

Согласно п. 10 Положения № 40 уплата плательщиками обязательных страховых взносов производится за вычетом сумм расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании.

При перечислении обязательных страховых взносов плательщики производят уплату суммы:

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

- недоимок и начисленных пеней по указанным взносам;

- доплат за путевки на санаторно-курортное лечение и оздоровление за счет средств государственного социального страхования;

- обратного требования (регресса) в размере пособий и пенсий, выплаченных в связи с увечьем или иным повреждением здоровья, а также по случаю потери кормильца вследствие указанных причин;

- других платежей, предусмотренных законодательством.

Для реализации органами Фонда права обратного требования (регресса) по возмещению выплаченных сумм пенсий и пособий управления (отделы) по труду, занятости и соцзащите и (или) работодатели потерпевших представляют в органы Фонда:

- справку о выплаченных суммах пособий и пенсий для предъявления обратного требования (регресса) к причинителю вреда (приложение 8 к Инструкции о порядке использования средств государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь на выплату пенсий и пособий, утв. постановлением Правления ФСЗН Минтруда и соцзащиты от 15.07.2013 № 9, далее – Инструкция № 9);

- справку о выплаченных суммах пособий по временной нетрудоспособности для предъявления

ния обратного требования (регресса) к причинителю вреда (приложение 9 к Инструкции № 9). Согласно примечанию к данной справке она представляется в течение трех рабочих дней после выплаты пособия.

После получения вышеназванных справок органы Фонда в течение двух рабочих дней уведомляют юридических (физических) лиц, являющихся причинителями вреда, или лиц, ответственных за причиненный вред, о необходимости добровольной уплаты выплаченных сумм пенсий и пособий в течение 10 календарных дней со дня получения данного уведомления на соответствующие счета по учету средств Фонда.

*Пример. Работник получил травму в результате нападения хулигана. В связи с полученной травмой был временно нетрудоспособным. Работнику в связи с травмой назначено пособие по временной нетрудоспособности. При решении вопроса о назначении пособия были установлены дата, время, место и фактические обстоятельства получения травмы.*

*При признании виновным в причинении вреда иного лица к указанному лицу, ответственному за причиненный вред, должно предъявляться обратное требование (регресс) в размере суммы выплаченного пособия по временной нетрудоспособности.*

*При неуплате указанной суммы в течение 10 календарных дней со дня получения предложения орган Фонда предъявляет иск в суд в установленном законодательством порядке.*

Плательщики, предоставляющие работу по **трудовым договорам**, уплачивают обязательные страховые взносы и иные платежи в бюджет Фонда не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц, а по **гражданско-правовым договорам** – в дни выплат вознаграждений по этим договорам, но не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц. Эти же сроки установлены для перечисления обязательных страховых взносов за работающих граждан их работодателями.

При совпадении сроков уплаты обязательных страховых взносов с выходными днями, государственными праздниками и праздничными днями, установленными и объявленными Президентом РБ нерабочими, уплата их производится в рабочий день, предшествующий этим выходным (нерабочим) дням (п. 11 Положения № 40).

Для плательщиков, являющихся коммерческими организациями, со средней численностью работников за предыдущий календарный год до 100 человек включительно, установлен особый порядок уплаты платежей в Фонд. Названные плательщики уплачивают обязательные страховые взносы, взносы на профессиональное пенсионное страхование и иные платежи в Фонд **не реже одного раза в квартал**, но не позднее установленного дня выплаты заработной платы за последний месяц отчетного квартала. В случае нарушения в текущем календарном году установленных сроков уплаты указанных платежей эта категория плательщиков, начиная с 1-го числа, следующего за месяцем, в котором имелось нарушение, уплачивает их в этом году **ежемесячно** в сроки, названные выше.

В соответствии с п. 12 Положения № 40 бюджетные организации при получении средств на оплату труда за счет доходов от осуществления предпринимательской деятельности обязаны представить в банк платежное поручение на перечисление обязательных страховых взносов в причитающейся к уплате сумме, независимо от наличия средств на текущем счете по внебюджетным средствам. При отсутствии задолженности представляется справка о том, что обязательства по перечислению указанных платежей исполнены или отсутствуют.

При получении средств на оплату труда за счет бюджетных средств бюджетные организации представляют платежное поручение на перечисление обязательных страховых взносов в территориальные органы государственного казначейства.

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

Плата за обслуживание плательщиков по перечислению обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет Фонда банками не взимается (п. 13 Положения № 40).

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

Причитающиеся платежи в Фонд при недостаточности денежных средств в белорусских рублях и наличии иностранной валюты на текущих (расчетных) банковских счетах плательщиков взыски-

ваются (уплачиваются) в иностранной валюте в сумме, эквивалентной сумме платежа в белорусских рублях по курсу Нацбанка, действующему на дату взыскания (уплаты) (п. 20 Положения № 40).

В соответствии с п. 22 Положения № 40 в случае отсутствия средств на текущих (расчетных) банковских счетах плательщиков подлежащие уплате обязательные страховые взносы и иные платежи в бюджет Фонда взыскиваются в бесспорном порядке со счетов их дебиторов (за исключением финансируемых из средств республиканского и местного бюджетов на основании бюджетной сметы). Взыскание средств производится по постановлению органа Фонда на основании представленных плательщиком сведений о его дебиторах в сумме, не превышающей задолженности плательщика перед органом Фонда (с учетом сроков исполнения обязательств дебитора перед плательщиком). При наличии судебного спора между плательщиком и его дебитором о сумме задолженности взыскание средств не производится.

При отсутствии у плательщика и его дебиторов денежных средств взимание недоимок и пеней производится путем обращения взыскания на имущество плательщика в порядке, установленном законодательством (п. 23 Положения № 40).

Дата исполнения плательщиком обязательства по уплате обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет Фонда определяется в соответствии с п. 14 Положения № 40 и зависит от наличия денежных средств на счете в банке, формы расчетов.

## Ответственность плательщиков

Указом Президента РБ от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями) утвержден перечень контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности. Согласно названному перечню обязанность по контролю за соблюдением законодательства о государственном социальном страховании возложена на Фонд и его территориальные органы.

Срок проведения проверки, за исключением внеплановой тематической оперативной, контрольной и дополнительной проверок, не может превышать 30 рабочих дней.

По результатам проверки, в ходе которой выявлены нарушения актов законодательства, состав-

ляется акт проверки. Результаты проверки, в ходе которой не выявлено нарушений актов законодательства, оформляются справкой проверки.

Плательщик обязан уплатить в бюджет Фонда начисленные (доначисленные) по результатам проверок пени, суммы обязательных страховых взносов и иных платежей, а также не принятые к зачету суммы расходов, произведенных в счет обязательных страховых взносов, в течение 10 рабочих дней со дня вынесения решения по акту проверки (п. 26 Положения № 40).

В соответствии с пунктами 16, 17 Положения № 40 на сумму недоимки за каждый день просрочки (включая день уплаты) начисляется пеня в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка, действующей на дату уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей. При несвоевременной уплате названных платежей за счет бюджетных средств (через территориальные органы государственного казначейства) начисление пеней производится со дня, следующего за днем фактического получения в банках средств на выплаты своим работникам.

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

Если несвоевременное зачисление или перечисление платежей на счета органов Фонда произошло по вине банка, с плательщика за эти дни пеня не взимается. В этом случае пеню Фонду уплачивает банк (п. 18 Положения № 40).

Суммы, излишне взысканные в Фонд по результатам проверок, возвращаются плательщику с начислением пеней в размере 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка, действующей на дату их взыскания, за период, начиная со дня, следующего за днем зачисления данных средств, и до дня, предшествующего их возврату (п. 24 Положения № 40).

## Бухгалтерский учет расчетов по обязательным страховым взносам

Для учета расчетов с Фондом в бюджетных организациях применяется активно-пассивный субсчет 171 «Расчеты по социальному страхованию».



По кредиту субсчета 171 подлежат отражению суммы начисленных страховых взносов за счет организации и удержанных страховых взносов из заработной платы работников, суммы частичной оплаты работниками путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление, штрафов и пени по расчетам по данному виду страхования, а также суммы по другим операциям.

По дебету субсчета 171 организации отражают суммы, перечисляемые в Фонд, произведенных ор-

ганизацией расходов за счет средств Фонда, а также суммы по другим операциям.

Остаток субсчета 171 может быть дебетовым или кредитовым в зависимости от состояния расчетов.

На сумму обязательных страховых взносов, исчисленную по тарифу в размере 34% от фонда оплаты труда (по тарифу в размере 6% от фонда оплаты труда инвалидов I и II группы), составляются следующие бухгалтерские записи:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислены обязательные страховые взносы от выплат, начисленных работникам за счет бюджетных средств	200, 202, 203	171
2	Начислены обязательные страховые взносы от выплат, начисленных работникам за счет доходов от приносящей доходы (предпринимательской) деятельности	211, 212, 080, 082, 210	171
3	Начислены обязательные страховые взносы от дополнительных выплат стимулирующего характера, оказания материальной помощи, начисленных работникам за счет прибыли (превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении организации	211, 212, 080, 082	171

**Примечание.**

Цели, на которые разрешено использовать прибыль (превышение доходов над расходами), остающуюся в распоряжении организации, установлены п. 25 Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации, утв. постановлением Совмина от 19.07.2013 № 641 (далее – Положение № 641).

В частности, прибыль может быть использована для осуществления выплат стимулирующего характера, оказания материальной помощи.

В соответствии с письмом Минфина от 28.01.2014 № 15-1-19/75 (далее – письмо № 15-1-19/75) в бюджетных организациях, осуществляющих приносящую доходы (предпринимательскую) деятельность, начисление работникам выплат за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, на цели, предусмотренные п. 25 Положения № 641, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет субсчета 411 «Использование прибыли»  
Кредит субсчета 180 «Расчеты с персоналом».

Суммы начисленных обязательных страховых взносов от выплат работникам за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, не относятся на уменьшение прибыли (в дебет субсчета 411), а учитываются в составе затрат на производство продукции, работ, услуг (в письме № 15-1-19/75 корреспонденция субсчетов «дебет субсчета 411 – кредит субсчета 171» не предусмотрена). Кроме того, суммы начисленных обязательных страховых взносов от выплат работникам, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг (независимо от источников их начисления), относятся на затраты, учитываемые при налогообложении прибыли

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

На сумму удержанных страховых взносов из заработной платы работников (по тарифу в размере 1%) в бюджетной организации, являющейся работодателем, составляется следующая бухгалтерская запись:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
	Дебет	Кредит
Удержаны страховые взносы из заработной платы работников	180	171

**Примечание.**

Страховые взносы из заработной платы работников (по тарифу в размере 1%) удерживаются из начисленных сумм зарплаты и других доходов, на которые в соответствии с законодательством начисляются взносы по государственному социальному страхованию (по тарифу в размере 34%)

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

На суммы начисленных пособий работникам за счет средств Фонда задолженность перед Фондом уменьшается, а перед работниками – увеличивается, что отражается бухгалтерской записью:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
	Дебет	Кредит
Начислены работникам организации за счет средств Фонда пособия, предусмотренные законодательством	171	180

**Примечание.**

При назначении пособий следует руководствоваться:

- Законом РБ от 29.12.2012 № 7-3 «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей». В соответствии с названным Законом назначаются пособия по материнству, семейные пособия, пособия по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком.

К пособиям по материнству относятся: пособие по беременности и родам; пособие женщинам, ставшим на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности.

К семейным пособиям относятся: пособие в связи с рождением ребенка; пособие по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет; пособие на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей; пособие на ребенка в возрасте до 18 лет, инфицированного вирусом иммунодефицита человека; пособие по уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет.

К пособиям по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком относятся: пособие по временной нетрудоспособности по уходу за больным ребенком в возрасте до 14 лет (ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет); пособие по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет и ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае болезни матери либо другого лица, фактически осуществляющего уход за ребенком; пособие по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае его санаторно-курортного лечения, медицинской реабилитации;

- постановлением Совмина от 28.06.2013 № 569 «О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей», которым утверждены:

- 1) Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам;
- 2) Положение о порядке назначения и выплаты государственных пособий семьям, воспитывающим детей;
- 3) Положение о комиссии по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности

Пособия за счет средств Фонда выплачиваются на основании документов, указанных в пунктах гл. 2 Перечня административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями по заявлениям граждан, утв. Указом Президента РБ от 26.04.2010 № 200 «Об административных процедурах, осуществляемых государственными органами и иными организациями по заявлениям граждан» (далее – Перечень административных процедур).

В таблице 2 приведены наименования административных процедур при обращении граждан за назначением пособий в организацию по месту работы, службы, учебы с указанием пункта Перечня административных процедур.

**ТАБЛИЦА 2**

Пункт главы 2 Перечня административных процедур	Наименование административной процедуры
2.5	Назначение пособия по беременности и родам
2.6	Назначение пособия в связи с рождением ребенка
2.8	Назначение пособия женщинам, ставшим на учет в государственных организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности
2.9	Назначение пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет

2.12	Назначение пособия на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей
2.13	Назначение пособия по временной нетрудоспособности по уходу за больным ребенком в возрасте до 14 лет (ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет)
2.14	Назначение пособия по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет и ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае болезни матери либо другого лица, фактически осуществляющего уход за ребенком
2.16	Назначение пособия по временной нетрудоспособности по уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае его санаторно-курортного лечения, медицинской реабилитации
2.35	Выплата пособия (материальной помощи) на погребение

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
	Дебет	Кредит
Внесена работниками организации в кассу плата за путевки на санаторно-курортное лечение и оздоровление, приобретенные за счет средств государственного социального страхования	120	171

Примечание.

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

Путевки приобретаются Республиканским центром по оздоровлению и санаторно-курортному лечению за счет средств государственного социального страхования и передаются организациям в соответствии с установленными правилами их распределения.

При направлении на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения с использованием средств государственного социального страхования следует руководствоваться:

- Законом РБ от 14.06.2007 № 239-З «О государственных социальных льготах, правах и гарантиях для отдельных категорий граждан» (с изменениями и дополнениями). Статьей 12 названного Закона определены группы граждан (неработающих и работающих), имеющих право на социальные льготы по санаторно-курортному лечению и оздоровлению;

- Положением о порядке направления населения на санаторно-курортное лечение и оздоровление, утв. Указом Президента РБ от 28.08.2006 № 542 «О санаторно-курортном лечении и оздоровлении населения» (с изменениями и дополнениями, далее – Указ № 542).

Лица, подлежащие обязательному государственному социальному страхованию, за которых в установленном порядке нанимателем уплачиваются обязательные страховые взносы в Фонд, оплачивают путевки в зависимости от получаемого ими денежного дохода. Размер платы за путевку установлен Указом № 542.

Направление населения на оздоровление и санаторно-курортное лечение осуществляется по решению комиссий по оздоровлению и санаторно-курортному лечению, создаваемых в организациях.



В учреждениях профессионально-технического, среднего специального, высшего образования, организациях, реализующих образовательные программы послевузовского образования, создаются две комиссии: для работников и для обучающихся в дневной форме получения образования.

Комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о комиссии по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения, утв. постановлением Совмина от 26.08.2002 № 1155 (с изменениями и дополнениями)

Перечисление задолженности Фонду отражается следующими бухгалтерскими записями:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Перечисление задолженности Фонду за счет бюджетных средств (составляются две записи одновременно):		
	а) получение бюджетного финансирования	100	140, 230
	б) перечисление задолженности Фонду	171	100
2	Перечисление задолженности Фонду за счет доходов от приносящей доходы (предпринимательской) деятельности	171	111, 118

Примечание.

Сумма, подлежащая перечислению Фонду, учтенная по субсчету 171, распределяется между деятельностью, осуществляемой за счет бюджетного финансирования и за счет доходов от предпринимательской деятельности

## Использование средств Фонда при несвоевременной выплате заработной платы и в других случаях

Согласно п. 8 Инструкции № 9 выплата плательщиками государственных пособий семьям, воспитывающим детей, пособий по временной нетрудоспособности, на погребение, оплата одного дополнительного свободного от работы дня матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, производится в счет начисленных обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет Фонда. При этом пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет и на детей старше 3 лет выплачиваются за текущий месяц в счет платежей, подлежащих перечислению в бюджет Фонда за текущий месяц.

Пунктом 2 Инструкции № 9 определены два случая, когда плательщикам для осуществления выплат за счет средств Фонда открываются в банках

счета на балансовом счете 3605 «Средства бюджета на текущих (расчетных) счетах коммерческих, некоммерческих организаций, небанковских финансовых организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц»:

- 1) несвоевременная выплата заработной платы;
- 2) компенсация взыскателям недополученной суммы алиментов в связи с простым или иными обстоятельствами, имевшими место по независящим от должника причинам.

Согласно п. 8 Инструкции № 9 перечисление средств плательщикам для осуществления выплат пособий и алиментов в названных выше случаях, а также выплат пособий в случае превышения суммы начисленных пособий, выплачиваемых из средств Фонда, над суммой платежей в бюджет Фонда производится областными, Минским городским управлениями Фонда (далее – управление Фонда).

Следует обратить внимание, что для целей п. 8 Инструкции № 9 под несвоевременной выплатой заработной платы понимается задержка ее выплаты на один календарный месяц и более.

Пунктом 8 Инструкции № 9 также установлено, что сумма средств на выплату пособий по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет и на детей старше 3 лет определяется управлением Фонда как разница между суммой платежей, подлежащих перечислению в бюджет Фонда за текущий месяц, и суммой начисленных в текущем месяце пособий. Окончательный расчет по платежам в бюджет Фонда осуществляется в сроки, установленные для выплаты заработной платы.

Процедура получения плательщиками средств, предусмотренных п. 8 Инструкции № 9, установлена п. 9 Инструкции № 9. Для получения средств плательщики представляют в органы Фонда по месту постановки на учет (районные, городские и районные в городах отделы управлений Фонда) заявки в трех экземплярах (по формам согласно приложениям 5–7 к Инструкции № 9):

- для выплаты пособий при превышении суммы начисленных пособий над суммой платежей в бюджет Фонда (с приложением документов, подтверждающих обоснованность указанной в заявке суммы средств, правильность назначения пособий);
- для выплаты пособий в связи с несвоевременной выплатой заработной платы (с приложением

документов, подтверждающих правильность назначения пособий);

- для компенсации взыскателям сумм алиментов (с приложением справок судебных органов, подтверждающих задолженность нанимателя (плательщика) по компенсации недополученных взыскателями сумм алиментов).

При первичном обращении за получением средств, предназначенных для выплаты пособий в связи с несвоевременной выплатой заработной платы и для выплаты алиментов, плательщик представляет в территориальный орган государственного казначейства копию заявки для получения распоряжения на открытие счета в банке по учету средств фонда (балансовый счет 3605).

Бюджетные организации отражают получение средств, перечисляемых управлением Фонда в соответствии с п. 8 Инструкции № 9, и возврат неиспользованных средств следующими бухгалтерскими записями:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступили средства Фонда на текущий (расчетный) счет плательщика или на счет, открытый для учета средств Фонда (балансовый счет 3605)	100	171
2	Возвращены неиспользованные средства Фонда	171	100

**Примечание.**  
При перечислении средств управлением Фонда на счет получателя пособия погашение задолженности перед получателем пособия в бюджетной организации отражается на основании соответствующего уведомления управления Фонда

## Расчеты с Фондом по пособиям на погребение

В соответствии со ст. 8 Закона РБ от 12.11.2001 № 55-3 «О погребении и похоронном деле» (с изменениями и дополнениями, далее – Закон № 55-3) за счет средств Фонда выплачивается пособие (материальная помощь) на погребение или производится оказание на безвозмездной основе гарантированных услуг по погребению в пределах размера пособия в случае смерти:

- лица, на которое распространялось государственное социальное страхование и за которое или им самим уплачивались обязательные страховые взносы на социальное страхование в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

- пенсионера, получавшего пенсию из средств государственного социального страхования (в том числе профессионального пенсионного страхования);

- детей, не достигших 18-летнего возраста (учащихся – 23-летнего возраста), указанных выше лиц.

Выплата пособия (материальной помощи) на погребение производится физическим лицам, взявшим на себя организацию погребения умершего.

Размер пособия на погребение установлен постановлением Совмина от 12.11.1999 г. № 1776 «О размере пособия на погребение» (с изменениями и дополнениями).

Пособие на погребение не выплачивается, если похороны произведены за счет государства.

Необходимо следить за изменениями, так как постановлением Палаты представителей Национального собрания РБ от 10.04.2014 № 318-П5/IV принят в первом чтении проект Закона РБ «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О погребении и похоронном деле» (Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь, 16.04.2014, 4/7840).

Порядок выплаты пособия на погребение, возмещения расходов по гарантированным услугам по погребению определен Положением о выплате пособия (материальной помощи) на погребение и возмещении расходов по погребению специализированной организации за счет средств государственного социального страхования, утв. постановлением Совмина от 23.05.2002 № 660 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение № 660).

Согласно п. 2 Положения № 660 размер пособия (материальной помощи) на погребение определяется на день смерти, а в случаях, когда по причине длительного розыска умершего погребение производилось позднее установленного дня смерти – на день погребения, на основании документов, подтверждающих этот факт.

В соответствии с п. 6 Положения № 660 обращаться за пособием можно в течение 6 месяцев после возникновения права на него.

Выплата пособия на погребение (возмещение расходов специализированной организации)

в случае смерти застрахованных (кроме лиц, указанных в пунктах 10 и 15 Положения № 660) производится плательщиком по месту работы умершего, а в случае смерти их детей – по месту работы одного из родителей (усыновителей), опекуна (попечителя). Выплата пособия (возмещение расходов специализированной организации) производится в счет начисленных обязательных страховых взносов в Фонд. Если суммы начисленных обязательных страховых взносов недостаточно для выплаты пособий (возмещения расходов специализированной организации), то органами Фонда производится перечисление недостающих средств в установленном порядке (пункты 9, 11, 18, 20 Положения № 660).

Возмещение расходов по оказанию гарантированных услуг по погребению специализированной организации производится по безналичному расчету.

Начисление и выплата пособия на погребение, сумма расходов по погребению, причитающаяся специализированной организации, отражается в бюджетных организациях следующими бухгалтерскими записями:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Начисление пособия на погребение	171	178
2	Выплата пособия на погребение	178	120
3	Стоимость услуг по погребению на основании документов специализированной организации	171	178
4	Перечисление денежных средств специализированной организации за счет бюджетных средств (составляются две бухгалтерские записи одновременно):		
	а) получение бюджетного финансирования	100	140, 230
	б) перечисление денежных средств	178	100
5	Перечисление денежных средств специализированной организации за счет доходов от приносящей доходы (предпринимательской) деятельности	178	111

## Отчетность плательщиков

Плательщики обязательных страховых взносов представляют в органы Фонда по месту постановки на учет квартальную государственную статистическую отчетность по форме 4-Фонд (Минтруда и соцзащиты) «Отчет о средствах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь». Форма 4-Фонд

и указания по ее заполнению утверждены постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 05.03.2013 № 17 (с изменениями и дополнениями).

Плательщики, у которых среднесписочная численность работников за предыдущий год составила 50 человек и более, отчет представляют в виде электронного документа, а менее 50 человек – на бумажном носителе нарочным (отчет не направляется почтовым отправлением) или в виде электронного документа.

Срок представления формы 4-Фонд – 20-го числа после отчетного периода (квартала).

В случае если день представления отчета приходится на субботу, воскресенье, государственные праздники и праздничные дни, установленные и объявленные Президентом РБ нерабочими, днем представления отчета считается следующий за ним рабочий день.

Данные отчета заполняются в целых числах.

Отчет состоит из четырех разделов:

- I. Сведения о численности застрахованных работников.
- II. Сведения о выплатах.
- III. Расчет средств ФСЗН Минтруда и соцзащиты РБ.
- IV. Использование средств ФСЗН Минтруда и соцзащиты РБ.

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

Для заполнения в отчете показателей о среднесписочной численности работников следует руководствоваться методикой их расчета, определенной п. 10 Указаний по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду, утв. постановлением Министерства статистики и анализа от 29.07.2008 № 92 (с изменениями и дополнениями).

**АННА ЧЕРНЮК,**  
доцент БГЭУ