

сфери послуг, гостра цінова і нецінова конкуренція, що призводить, з одного боку, до зниження цін, а з іншого – до того, що споживач одержує продукцію і послуги високої якості. Усе це дає можливість державі одержувати значні кошти у формі податкових надходжень, які й складають вагомий внесок малих підприємств в економіку країни.

Джерела та література:

1. Завадських Г. М. Об'єктивна необхідність і тенденції розвитку диверсифікації виробництва в малих підприємствах // Вісник Таврійського державного агротехнологічного університету. – 2012. – Вип.17. – С. 157-162.
2. Мяких І. М. Проблеми розвитку бізнесу на малих підприємствах в Україні // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2009. – №28. – С. 185-188.
3. Орлова В. О. Основні напрями стимулювання розвитку малого бізнесу: теоретичний аспект // Європейський вектор економічного розвитку. – 2011. – №2 (11). – С. 169-175.
4. Перловська Н. В. Фінансові та правові аспекти розвитку малих підприємств в Україні: існуюча необхідність і тенденції розвитку диверсифікації виробництва в малих підприємствах [Електронний ресурс] – Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/vsunu/2011_7_2/Perlovska.pdf
5. Прокопенко О. В., Криворучко Л. Б. Малі підприємства України: поточний фінансово-економічний стан // Механізм регулювання економіки. – 2010. – №3. – С. 167-174.
6. Рудь Н. Т., Бусель І. В. Роль малого інноваційного бізнесу у становленні інноваційної економіки // Економічний форум. – 2011. – № 3. – С. 1-10.
7. Черничко Т. В., Яворський В. В. Місце та значення малого бізнесу в розвитку національної економіки // Науковий вісник НЛТУ України. – 2010. – Вип.20.4. – С. 151-155.
8. Офіційний портал Верховної Ради України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>
9. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>

Зорий О.Г., Друзин Р.В., Османова Э.У.

УДК 331.212.24:336.231(477)

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ЕДИНОГО СОЦИАЛЬНОГО ВЗНОСА В УКРАИНЕ

Аннотация. В статье рассмотрены общие основы начисления и уплаты единого социального взноса в Украине и проведен анализ эффективности системы его администрирования. Также определены факторы, влияющие на размер единого социального взноса и динамика их поступлений в течение 2011 – 2012 годов. Проанализированы особенности проведения проверок плательщиков взносов Пенсионным фондом Украины и его территориальных органов. Определена взаимосвязь между количеством проводимых документальных проверок Пенсионным Фондом Украины и размером поступлений единого социального взноса.

Ключевые слова: единый социальный взнос, Пенсионный фонд, социальное страхование.

Анотация. У статті розглянуто загальні основи нарахування і сплати єдиного соціального внеску в Україні та проведено аналіз ефективності системи його адміністрування. Також визначено фактори, що впливають на розмір єдиного соціального внеску та динаміка їх надходжень протягом 2011 - 2012 років. Проаналізовано особливості проведення перевірок платників внесків Пенсійним фондом України та його територіальних органів. Визначено взаємозв'язок між кількістю проведених документальних перевірок Пенсійним Фондом України та розміром надходжень єдиного соціального внеску.

Ключові слова: єдиний соціальний внесок, Пенсійний фонд, соціальне страхування.

Summary. The article deals with the general principles of calculation and payment of the unified social tax in Ukraine. Determine the value of a single social contribution to the social protection system. The essence of a single social contribution, the feasibility and benefits of its implementation in the insurance system in Ukraine. It is shown that the introduction of a single social contribution is much easier life employers and entrepreneurs in charge of the administration and payment of pension and social security. The characteristic of the Law of Ukraine on single social tax. Determined that the benefits of introducing a single social contribution include the increase in revenues to social funds. The analysis of the effectiveness of the control system for the calculation and payment of a single social contribution in Ukraine. The factors that influence the size of a single social contribution and the dynamics of their revenue during the 2011 - 2012 period. The features of audits of contributors by the Pension Fund of Ukraine and its territorial bodies. The basic violations of the laws of contributors. Defined the relationship between the number of inspections carried out by the documentary Pension Fund of Ukraine and the size of a single social contribution receipts.

Keywords: single social contribution, pension fund, social insurance.

Важным элементом общественного благосостояния в современных государствах с социально ориентированной рыночной экономикой является социальная защита и обеспечение граждан посредством социального страхования. Система социального страхования каждого государства является динамичной, отражает исторические и культурные особенности страны и меняется с развитием ее общества [1].

Важные изменения в системе социального страхования нашей страны произошли 1 января 2011 года с введением единого социального взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, основной целью которого является устранение дублирования страховыми фондами функций, связанных с обеспечением сборов страховых взносов, ведением учета их поступлений и осуществлением контроля за уплатой взносов.

Согласно ст. 46 Конституции Украины [4], граждане имеют право на социальную защиту, которая включает право на обеспечение их в случае полной, частичной или временной потери трудоспособности, потери кормильца, безработицы по независящим от них обстоятельствам, а также в старости и в других случаях, предусмотренных законодательством. Это право гарантируется общеобязательным государственным социальным страхованием за счет страховых взносов граждан, предприятий, учреждений и организаций, а также бюджетных и других источников социального обеспечения, созданием сети государственных, коммунальных, частных учреждений для ухода за нетрудоспособными. Поскольку от эффективной работы системы социального страхования зависит социальная защищенность населения, возникает необходимость исследования системы функционирования единого социального взноса, в частности его администрирования.

Исследованиям вопроса порядка начисления, вычисления и контроля за уплатой единого социального взноса (далее- ЕСВ) посвящены работы Д.А. Ковалевич, В.М. Кмить, Т.М. Остапенко, Е.О. Максимчук, А.Р. Дуб и др.. При этом наибольшее внимание уделено порядку начисления и уплаты ЕСВ, в то время как недостаточно рассмотренными остаются вопросы эффективности применения единой системы администрирования и государственного надзора за сбором и ведением учета этого взноса.

Целью данной работы является проведение анализа эффективности функционирования системы ЕСВ, в т.ч. и изучение особенностей осуществления Пенсионным фондом Украины и его территориальными органами проверок плательщиков взносов.

Согласно Закону Украины «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню» [2] единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование-консолидированный страховой вклад, сбор которого осуществляется в систему общеобязательного государственного социального страхования в обязательном порядке и на регулярной основе с целью обеспечения защиты в случаях, предусмотренных законодательством, прав застрахованных лиц и членов их семей на получение страховых выплат (услуг) по действующим видам общеобязательного государственного социального страхования. Задача администрирования ЕСВ (в частности, ведения учета плательщиков, обеспечение сбора и ведения учета страховых средств, осуществление контроля за соблюдением законодательства о сборе и ведение учета единого взноса, правильностью начисления, вычисления и уплате взноса, подготовки отчетности, формирование и ведение Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования и др.) возложена на Пенсионный фонда Украины.

Введение ЕСВ, безусловно, является важным шагом на пути оптимизации деятельности как плательщиков взноса, которые до введения консолидированного взноса должны были предоставлять отчеты четырем фондам, подавать четыре платежных поручения в банк, обслуживать четырех контролеров, так и самих фондов, которые вынуждены были осуществлять похожие функции по регистрации плательщиков, аккумулированию и контролю за поступлением взносов. Механизм вычисления, начисления и уплаты ЕСВ функционирует по тому же принципу, по которому осуществлялась уплата страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование [3]. Размер ЕСВ в Украине зависит от следующих факторов:

1. Размер ЕСВ зависит от класса профессионального риска производства с учетом видов их экономической деятельности (составляет от 36,76% до 49,7% базы начисления взноса)

2. Максимальная величина базы начисления ЕСВ- семнадцать размеров прожиточного минимума для трудоспособных лиц (в Украине с января по ноябрь – 17*1147грн.= 19499,00 грн., в декабре 17*1218 грн. = 20706,00 грн.)

3. Минимальный страховой взнос составляет произведение минимальной заработной платы на размер взноса, установленный на месяц, за который начисляется заработная плата (доход) и подлежит уплате ежемесячно.

Рассмотрим более внимательно динамику поступлений единого социального взноса в Украине в 2011-2012 гг.(см. табл. 1.)

Таблица 1. Поступления единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, млн.грн.

Год	Всего	В том числе			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
2011	151756,5	29533,9	39508,3	39297,1	43417,2
2012	178791,0	40256,2	45583,8	44318,1	48632,9

Источник: составлена автором по материалам отчетов Пенсионного фонда Украины.

Как видно из таблицы 1., в течение 2011-2012 гг. общий размер поступлений единого социального взноса увеличился на 17,81 % или на 27 034,5 млн. грн. (с 151 756,5 млн. грн. до 178 791,0 млн. грн.). Динамика поступлений ЕСВ по кварталам за 2011-2012 гг. представлена на рис. 1.

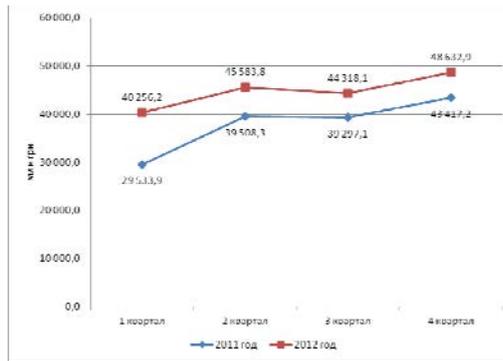


Рис. 1. Динамика поступлений ЕСВ в 2011-2012 гг. по кварталам, в млн грн.

Источник: составлен автором по материалам табл. 1.

Как показывает рис. 1, сумма поступлений ЕСВ имеет тенденцию к увеличению в течение года (от 40256,2 млн. грн. в первом квартале к 48632,9 млн. грн. в четвертом квартале 2012 г., и с 29533,9 млн. грн. до 43417,2 млн. грн. в 2011 г. соответственно), при этом в обоих годах наибольшая сумма поступлений приходится на 4 квартал года (48 632,9 млн. грн. в 2012 г., и 43 417,2 млн. грн. в 2011 г.), а снижение объемов поступлений происходит в третьем квартале (уменьшение с 45583,8 млн. грн. до 44318,1 млн. грн. в 2012 г. и с 39508,3 млн. грн. до 39297,1 млн. грн. в 2011 г.).

Важной частью администрирования ЕСВ является проверка его плательщиков. Постановлением Кабинета Министров Украины от 9 марта 2011 № 233 утвержден «Порядок проведения Пенсионным фондом Украины и его территориальными органами плановых и внеплановых проверок плательщиков единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» [7]. Необходимость проведения таких проверок обусловлена положениями статьи 13 Закона Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование», согласно которому Пенсионный фонд и его территориальные органы имеют право: проводить не чаще одного раза в календарный год плановую, а в случаях, предусмотренных законом, - внеплановую проверку на предприятиях, в учреждениях и организациях, у физических лиц-предпринимателей бухгалтерских книг, отчетов, смет и других документов о начислении, исчислении и уплате единого взноса; получать необходимые объяснения, справки и сведения (в частности письменные) по вопросам, возникающим во время такой проверки [2].

Порядок определяет механизм проведения Пенсионным фондом Украины и его территориальными органами плановых и внеплановых проверок на предприятиях, в учреждениях и организациях, физических лиц - предпринимателей, которые, в соответствии с Законом Украины "О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование", являются плательщиками единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, относительно правильности начисления, исчисления и уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, контроль за уплатой которого возложен на Пенсионный фонд Украины, а также достоверности сведений, представленных в Государственный реестр общеобязательного государственного социального страхования [6].

Пенсионным фондом Украины по местонахождению плательщика единого взноса, или в помещении соответствующего органа Пенсионного фонда Украины проводятся плановые и внеплановые проверки в случаях, предусмотренных законом. Такие проверки осуществляются на основе бухгалтерских книг, отчетов, смет и других документов.

Типичными нарушениями плательщиками требований законодательства являются:

- представление в Государственный реестр общеобязательного государственного социального страхования недостоверных сведений о застрахованных лицах;
- занижение начисленных сумм единого взноса;
- неуплата, неполная уплата или несвоевременная уплата суммы единого взноса одновременно с выдачей сумм выплат, на которые начисляется единый взнос (авансовых платежей).

В Письме Пенсионного фонда Украины от 08.02.2013 г. № 1665/А-11 [5] сообщается, что в 2011 году фондом проведено 108 338 документальных проверок, из которых выявлены нарушения в 25 984 проверках, а в 2012 году – 113 486 документальных проверок, из которых выявлены нарушения в 30 551 проверке. Т.о. наблюдается тенденция увеличения количества как проверок, так и нарушений плательщиков ЕСВ (с 23,98% нарушений в общем количестве проверок в 2011 г. до 26,92 % в 2012 г.) в период 2011-2012 гг. При этом наблюдается некоторая зависимость между суммой поступлений ЕСВ и количеством документальных проверок, представленная на рис. 2.

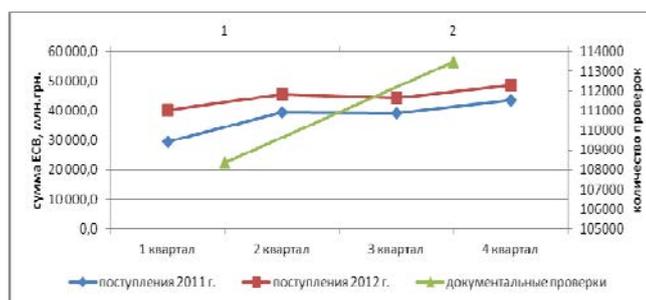


Рис. 2. Динаміка поступлень коштів ЄСВ та кількості документальних перевірок в 2011-2012 гг.

Источник: составлен автором по материалам отчетов Пенсионного фонда и Письма Пенсионного фонда от 08.02.2013 г. № 1665/А-11.

Следовательно, можно сделать предположение о том, что существует связь между увеличением количества проверок (с 108338 в 2011 г. до 113486 в 2012 г., т.е. на 17,81%) и сумм поступлений единого социального взноса (с 151 756,5 млн. грн. до 178 791,0 млн. грн., т.е. на 4,75%).

Исследовав действующую систему контроля за взиманием единого социального взноса, было выявлено, что она является существенным стимулом к расширению ответственности плательщиков по начислению, вычислению и уплате взноса. С целью усовершенствования отечественной системы администрирования ЕСВ необходимо взвешенно подходить к формированию социальной политики на уровне государства, создавать условия для стимулирования развития социальной ответственности у плательщиков. В общем, механизм социального страхования функционирует достаточно эффективно при условии функционирования его составляющих, в частности системы надзора за сбором и ведением учета единого социального взноса, с помощью которых государство обеспечивает социальную защиту населения.

Источники и литература:

1. Дуб А. Р. Зарубіжний досвід та вітчизняні реалії справляння єдиного внеску на соціальне страхування / А. Р. Дуб // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Збірник наукових праць. Серія «Економіка». – 2011. – Вип. 1(53). – С. 57–63.
2. Закон України № 2464-VI від 01.01.2013 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>
3. Кміть В. М. Оцінка функціонування єдиного соціального внеску в Україні та напрями вдосконалення системи адміністрування соціальних внесків / В.М. Кміть // Збірник науково-технічних праць. – Львів : РВВ НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.05. – С. 204-211.
4. Конституція України: від 28.06.1996 № 254к/96-ВР за станом на 12.04.2012 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
5. Лист Пенсійного фонду України від 02.01.2013 р. № 100/03-20 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/pens/3738-100.html>
6. Остапенко Т. М. Контроль нарахування, обчислення та сплати єдиного соціального внеску / Т. М. Остапенко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – 2011. – Т. 1 Вип. 2. – С. 198-202.
7. Постанова Кабінету Міністрів України від 9 березня 2011 р. № 233 «Про затвердження Порядку проведення Пенсійним фондом України та його територіальними органами планових та позапланових перевірок платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>