

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проекту постанови правління Фонду соціального страхування України
«Про деякі питання обліку заборгованості страхувальників зі сплати
страхових коштів до Фонду соціального страхування України»

I. Визначення проблеми

Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці» від 28.12.2014 № 77 утворено Фонд соціального страхування України шляхом злиття Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України та Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.

Згідно із пунктом 9 розділу VII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон № 1105) нормативно-правові та розпорядчі акти Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України та Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності діють до затвердження відповідних рішень Фондом соціального страхування України (далі – Фонд).

Страховальники на даний час подають звіти до Фонду за двома формами, а саме: Звіт щодо сплати заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України, затверджений постановою правління Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України від 30.11.2010 № 31, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 17.12.2010 за № 1286/18581 (далі – Постанова № 31), та Звіт по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням, затверджений постановою правління Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності від 18.01.2011 № 4, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 24.03.2011 за № 392/19130 (із змінами) (далі – Постанова № 4), що в свою чергу ускладнює їм ведення бухгалтерського обліку та збільшує навантаження на суб'єктів господарювання.

Крім того, прийнятий Порядок фінансування страхувальників для надання матеріального забезпечення застрахованим особам у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та окремих виплат потерпілим на виробництві за рахунок коштів Фонду соціального страхування України, затверджений постановою правління Фонду від 19.07.2018 № 12 (далі – Порядок фінансування страхувальників), встановлює механізм фінансування Фондом страхувальників для проведення виплат застрахованим особам за рахунок коштів Фонду та запроваджує систему оперативного інформування страхувальниками робочих органів виконавчої дирекції Фонду щодо

проведення виплат коштів застрахованим особам шляхом надання повідомлення.

Таким чином, на сьогодні існує дві постанови, які мають один і той самий предмет регулювання – надання звітності щодо проведення виплат застрахованим особам, що створює недоцільну множинність нормативно-правових актів.

Практика застосування існуючих форм звітності в цілому показує, що звітність страхувальника, яка подається до Фонду, підлягає спрощенню, скороченню показників у звітності.

У зв'язку з реорганізацією Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України та створенням Фонду соціального страхування України виникла необхідність затвердження нових нормативно-правових актів, які враховують зміни у законодавстві та оптимізують звітність страхувальників, що подається до Фонду.

Проект постанови правління Фонду соціального страхування України «Про деякі питання обліку заборгованості страхувальників зі сплати страхових коштів до Фонду соціального страхування України» (далі – проект постанови) розроблено у зв'язку із необхідністю скорочення, спрощення та уніфікації звітності страхувальника по коштах Фонду та прийняттям Порядку фінансування страхувальників.

Реалізація проекту акта не потребує витрат з Державного бюджету України та бюджету Фонду, не створює додаткового фінансового навантаження на суб'єктів господарювання.

Проект акта розроблено з метою виконання пункту 16 Плану діяльності з підготовки проектів регуляторних актів Фонду соціального страхування України на 2018 рік, затвердженого наказом виконавчої дирекції Фонду від 15.12.2017 № 44 (зі змінами, внесеними наказом від 18.09.2018 № 426-од).

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи	Так	Ні
Громадяни		Ні
Держава		Ні
Суб'єкти господарювання, у тому числі суб'єкти малого підприємництва	Так	

Станом на 01.07.2018 20 268 страхувальників (суб'єктів господарювання) мають заборгованість зі сплати страхових коштів на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та/або на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності, що становить 0,7 % від загальної кількості страхувальників, які перебувають на обліку у Фонді.

II. Цілі державного регулювання

Проект акта спрямований на врегулювання питань у сфері загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, що спричинили втрату працездатності. Прийняття проекту акта забезпечить виконання норми Закону № 1105 щодо затвердження Фондом власних нормативно-правових актів, дозволить усунути дублювання норм та множинності нормативно-правових актів з одного предмету регулювання. Метою проекту акта є створення нових правових підстав щодо обліку заборгованості страхувальника зі сплати страхових коштів до Фонду.

Шляхами досягнення мети є прийняття проекту акта.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1: Залишення існуючої ситуації без змін	Залишити чинними постанову правління Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності № 4 та постанову Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України № 31. За такої альтернативи основні проблеми та цілі не будуть вирішені, що призведе до існування множинності нормативно-правових актів одного і того ж суб'єкта нормотворення з одного предмету регулювання.
Альтернатива 2: Затвердження нового нормативно-правового акта	Прийняття проекту акта дозволить виконати вимоги чинного законодавства щодо приведення у відповідність нормативно-правових актів у зв'язку із завершенням процедури реорганізації Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України шляхом злиття та утворення Фонду соціального страхування України. Також прийняття проекту акта дозволить усунути дублювання норм та множинності нормативно-правових актів з одного предмету регулювання, створює нові правові підстави щодо обліку заборгованості страхувальника зі сплати страхових коштів до Фонду та зніме навантаження зі страхувальників щодо подачі двох форм звітності по страхових коштах Фонду.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей.

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні.	Альтернатива є неприйнятною, оскільки не забезпечує досягнення постановленої мети. Витрати відсутні.

Альтернатива 2	Досягається мета. В результаті прийняття проекту акта буде усунуте дублювання норм та встановлено нові правові підстави щодо обліку заборгованості страхувальника зі сплати страхових коштів до Фонду.	Витрат з Державного бюджету України та бюджету Фонду не потребує, не створює додаткового фінансового навантаження на суб'єктів господарювання.
----------------	--	--

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	Витрати відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Витрати відсутні

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	152	230	19 470	416	20 268
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,8	1,1	96,0	2,1	100

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні.	Альтернатива є непринятною, оскільки не забезпечує досягнення мети. Витрати відсутні.
Альтернатива 2	Досягається мета. В результаті прийняття проекту акта буде усунуте дублювання норм та множинність нормативно-правових актів з одного предмету регулювання, запроваджено єдину форму звітності страхувальника по заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду, зменшено кількість її показників, що призведе до економії коштів страхувальників та їх часу на заповнення звітності та подання її до Фонду.	В наслідок дії регуляторного акта передбачаються витрати на адміністративні процедури суб'єктів господарювання щодо виконання регулювання та звітування.

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	1	Цілі прийняття

		регуляторного акта не можуть бути досягнуті (проблема продовжить існувати).
Альтернатива 2	4	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою (проблема більше існувати не буде).

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні.	Відсутні	Альтернатива має низьку ефективність. Цілі регуляторного акта не можуть бути досягнуті. Проблема продовжує існувати.
Альтернатива 2	В результаті прийняття проекту акта буде усунуто дублювання норм та множинність нормативно-правових актів з одного предмету регулювання, запроваджено єдину форму звітності страхувальника по заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду, зменшено кількість її показників, що призведе до економії коштів страхувальників та їх часу на заповнення звітності та подання її до Фонду, сприятиме підвищенню прозорості системи соціального страхування.	Відсутні	Цілі регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою. Проблема більше існувати не буде.
Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи		Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Залишення чинного на даний час нормативно-правового акта не вирішить проблему щодо приведення нормативно-правової бази новоствореного Фонду до діючого законодавства. Тому, виходячи з інтересів суб'єктів господарювання, які є страхувальниками, можна дійти висновку, що від такої альтернативи необхідно відмовитися, оскільки окреслена у першому розділі АРВ проблема потребує ефективного		Проблема продовжує існувати, що не забезпечить досягнення поставленої мети.

	вирішення.	
Альтернатива 2	Проект акта стане новим документом для виконання Фондом статутних завдань в межах чинного законодавства та дозволить усунути дублювання норм та множинності нормативно-правових актів з одного предмету регулювання, запроваджує єдину форму звітності страхувальника по заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду, створює нові правові підстави щодо обліку заборгованості страхувальника зі сплати страхових коштів до Фонду.	Ризик зовнішніх чинників на дію регуляторного акта відсутній, адже його впровадження відповідає чинному законодавству.

Альтернативи проекту постанови правління Фонду соціального страхування України «Про деякі питання обліку заборгованості страхувальника зі сплати страхових коштів до Фонду соціального страхування України» немає.

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Проектом регуляторного акта пропонується затвердити Звіт по заборгованості страхувальника зі сплати страхових коштів до Фонду соціального страхування України та визнати такими, що втратили чинність, Постанову № 31 і Постанову № 4.

Таким чином, буде розв'язано проблему, зазначену в першому розділі АРВ, та створено новий нормативно-правовий акт, яким буде врегульовано взаємовідносини Фонду соціального страхування України і страхувальників щодо обліку заборгованості страхувальників зі сплати страхових коштів до Фонду.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Витрати на виконання вимог регуляторного акта з боку органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування відсутні.

Бюджетні витрати, пов'язані з реалізацією акта відсутні.

Проектом акта не передбачається запровадження нових норм для суб'єктів господарювання, що потребуватимуть додаткових витрат.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії запропонованого регуляторного акта встановлюється довгостроковий або до прийняття нових нормативних актів у сфері загальнообов'язкового державного соціального страхування.

У разі потреби до нього вноситимуться зміни за підсумками аналізу відстеження його результативності.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прогнозними значеннями показників результативності дії регуляторного акта є:

- спрощення процедури звітування суб'єктами господарювання по страхових коштах Фонду;
- кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта - страхувальники, які станом на звітну дату мають заборгованість зі сплати страхових коштів на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та/або на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності;
- скорочення часу, що витратять суб'єкти господарювання, на виконання вимог акта;
- скорочення розміру коштів, що витратяться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта;
- рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта – високий, оскільки вказаний проект регуляторного акта розміщується на офіційному сайті Фонду соціального страхування України.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності акта

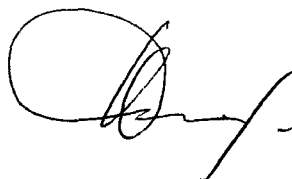
Базове відстеження здійснюватиметься за рік до дати обов'язкового застосування вимог проекту акта.

Повторне відстеження здійснюватиметься через рік після дати обов'язкового застосування проекту акта.

Періодичне відстеження здійснюватиметься раз на три роки починаючи з дня виконання заходів з повторного відстеження.

З огляду на показники результативності, визначені в попередньому розділі АРВ, відстеження результативності цього регуляторного акта здійснюватиметься статистичним методом.

**В.о. директора виконавчої
дирекції Фонду соціального
страхування України**



С. Нестеров

26 вересня 2018 року

ТЕСТ
малого підприємництва (М-Тест)

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідне для здійснення регулювання, проводилися розробником шляхом розміщення проекту постанови на сайті Фонду соціального страхування України для громадського обговорення.

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі)

Кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: 19 886 (одиниць), у тому числі малого підприємництва 19 470 (одиниць) та мікропідприємства 416 (одиниць).

Питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема чинить вплив, 98,1 % (відсотків).

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

У наслідок дії регуляторного акта передбачаються витрати на адміністративні процедури суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання.

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
1.	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання <i>Витрати часу на отримання інформації про регулювання, отримання необхідних форм та заявок (2 години/рік) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (25,13 грн/годину) X оціночна кількість форм (1 форма звіту/рік)</i>	50,26	Не можливо розрахувати*	Не можливо розрахувати*
2.	Процедури організації виконання вимог регулювання <i>Витрати часу на розроблення та впровадження внутрішніх</i>	201,04	Не можливо розрахувати*	Не можливо розрахувати*

	<i>для суб'єкта малого підприємництва процедур на впровадження вимог регулювання (8 год/рік) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) (25,13 грн/годину) X остаточна кількість внутрішніх процедур (1 процедура/рік)</i>			
3.	<i>Процедури офіційного звітування Витрати часу на отримання інформації про порядок звітування щодо регулювання, отримання необхідних форм та визначення органу, що приймає звіти та місяця звітності (1 год/рік)+ витрати часу на заповнення звітних форм (1год/рік)+ витрати часу на передачу звітних форм до органу (1 год/рік) + оцінка витрат часу на корегування (оцінка природного рівня помилок) (0,5год/рік) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (25,13 грн/год) X оціночна кількість оригінальних звітів (1 форма звіту) X кількість періодів звітності за рік (1 період на рік)</i>	87,96	Не можливо розрахувати*	Не можливо розрахувати*
4.	<i>Інші процедури (уточнити): витрати на канцелярські товари</i>	12,50	Не можливо розрахувати*	Не можливо розрахувати*
5.	<i>Разом, гривень Формула: (сума рядків 1+2+3+4)</i>	351,76	Не можливо розрахувати*	Не можливо розрахувати*
6.	<i>Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць</i>	19 886	Не можливо розрахувати*	Не можливо розрахувати*
7.	<i>Сумарно, гривень Формула: (рядок 5 X рядок 6)</i>	6 995 099,36	Не можливо розрахувати*	Не можливо розрахувати*

*Витрати на п'ять років неможливо розрахувати, оскільки у разі погашення страхувальником заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду до кінця звітного періоду, звітність до Фонду страхувальником не подається.

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва.

Додаткові витрати на виконання вимог регуляторного акта з боку органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування відсутні.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу або нового структурного підрозділу діючого органу.

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1.	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	6 995 099,36	Не можливо розрахувати*
2.	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	6 995 099,36	Не можливо розрахувати*
3.	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання, гривень	6 995 099,36	Не можливо розрахувати*

*Витрати на п'ять років неможливо розрахувати, оскільки у разі погашення страхувальником заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду до кінця звітного періоду, звітність до Фонду страхувальником не подається.

5. Розроблення корегуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання

Розроблення корегуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання не передбачено.

ВИТРАТИ

**на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва,
які виникають внаслідок дії регуляторного акта**

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1.	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу (витрати на отримання інформації про регулювання, отримання необхідних форм) тощо, гривень	50,26	Не можливо розрахувати*
2.	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	289,0	Не можливо розрахувати*
3.	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	12,50	Не можливо розрахувати*
4.	РАЗОМ (сума рядків: 1+2+3), гривень	351,76	Не можливо розрахувати*
5.	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	382	Не можливо розрахувати*
6.	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 4 x рядок 5), гривень	134 372,32	Не можливо розрахувати*

*Витрати на п'ять років неможливо розрахувати, оскільки у разі погашення страхувальником заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду до кінця звітного періоду, звітність до Фонду страхувальником не подається.

Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу (витрати на отримання інформації про регулювання, отримання необхідних форм) тощо	50,26	Не можливо розрахувати*	Не можливо розрахувати*

*Витрати на п'ять років неможливо розрахувати, оскільки у разі погашення страхувальником заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду до кінця звітного періоду, звітність до Фонду страхувальником не подається.

Вид витрат	Витрати* на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	289,0	0,00 (витрати відсутні)	289,0	Не можливо розрахувати**

* Вартість витрат, пов'язаних із підготовкою та поданням звітності державним органам, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації.

**Витрати на п'ять років неможливо розрахувати, оскільки у разі погашення страхувальником заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду до кінця звітного періоду, звітність до Фонду страхувальником не подається.

Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	12,50	Не можливо розрахувати*	Не можливо розрахувати*

*Витрати на п'ять років неможливо розрахувати, оскільки у разі погашення страхувальником заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду до кінця звітного періоду, звітність до Фонду страхувальником не подається.