



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ
ПРАВОБЕРЕЖНЕ ОБ'ЄДНАННЯ
УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ В М. КИЄВІ
вул. Антоновича, 70, м. Київ, 03680, тел./факс: (044) 200-88-57, код ЄДРПОУ 40375920
E-mail: kiev_right@kv.pfu.gov.ua

АКТ,

який складається за результатами проведення планової (позапланової) перевірки щодо додержання суб'єктом господарювання вимог законодавства у сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування

№ 301

10.04.2018

(дата складання акта)

КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОНСУЛЬТАТИВНО-ДІАГНОСТИЧНИЙ ЦЕНТР» СВЯТОШИНСЬКОГО РАЙОНУ м. Києва

(найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу) або прізвище, ім'я по батькові фізичної особи-підприємця)
код згідно з ЄДРПОУ, або реєстраційний номер облікової картки платника податків
26199401, або серія та номер паспорта*
=вулиця Смиренка, 10 м. Київ, 03134

(місцезнаходження суб'єкта господарювання, номер телефону, телефаксу та адреса електронної пошти)

Загальна інформація про проведення перевірки:

Наказ від 05.04.2018 № 86
Посвідчення (направлення)
від 06.04.2018 № 19029/09

Тип заходу державного нагляду (контролю):
☐ плановий;
☒ позаплановий

Строк проведення перевірки:

Початок					Завершення				
06	04	2018	9	15	10	04	2018	12	00
число	місяць	рік	години	хвилини	число	місяць	рік	години	хвилини

Особи, що беруть участь у проведенні перевірки:

посадові особи Правобережного об'єднаного управління Пенсійного фонду України в м. Києві
(найменування органу Пенсійного фонду України)

головний спеціаліст відділу контрольно-перевірочної роботи Фіголь Оленою Анатоліївною
(найменування посади, прізвища, імена та по батькові)

керівник суб'єкта господарювання або уповноважена ним особа:
Директора Подлужного Богдана Леонідовича
(найменування посади, прізвища, ім'я та по батькові)

інші особи:

головного бухгалтера Горської Валентини Францівни
(найменування посади, прізвища, ім'я та по батькові)

Дані про останню перевірку:

ПлановачО	Позапланова
☒ не було	☐ не було
☐ була з - по -	☒ була з 01.01.2002 по 31.12.2007
Акт перевірки від - № -	Акт перевірки від 11.04.2017 № 376
Припис (розпорядження) щодо усунення порушень:	Припис (розпорядження) щодо усунення порушень:
☒ не видавався; ☐ видавався;	☐ не видавався; ☐ видавався;
його вимоги: ☐ виконано; ☐ не виконано	його вимоги: ☐ виконано; ☐ не виконано

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті.

При перевірці використано письмова заява страхувальника про проведення перевірки від 02.03.2018 року № 469 ;особові рахунки по нарахуванню заробітної плати за 2008 рік, копія наказу про призначення директора від 18.10.2017р. №330-К, копія наказу про призначення головного бухгалтера від 01.11.2013р. №2-к, копія наказу про прийняття на роботу ЗО (БКСО246561) Дзюби Давида Григоровича від 16.01.2008р.№7-к, копія наказу про припинення трудового договору від 15.01.2018р. №15-к, персональні дані про застраховану особу (копія першої сторінки паспорту).
(назва первинних документів)

Перелік питань щодо проведення перевірки

Номер за порядком	Питання щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства	Відповіді на питання				Нормативне обґрунтування
		так	ні	дотримання вимог законодавства не є обов'язковим для суб'єкта господарювання	не розглядалося	
1	2	3	4	5	6	7
1	Нарахування та сплата внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування здійснюються відповідно до вимог ЗУ № 1058-IV				нр	
1.1	Суми фактичних витрат на оплату праці (грошового забезпечення) працівників, що включають витрати на виплату основної і додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат, у тому числі в натуральній формі, які визначаються згідно з нормативно-правовими актами, прийнятими відповідно до Закону України "Про оплату праці", виплату винагород фізичним особам за виконання робіт (послуг) за угодами цивільно-правового характеру, що підлягають обкладенню податком на доходи фізичних осіб, а також на суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, яка здійснюється за рахунок коштів роботодавця, та допомоги по тимчасовій непрацездатності, відображаються у звітності в повному обсязі згідно з даними бухгалтерського обліку платника				нр	Абзац шостий пункту 7 розділу VIII ЗУ № 2464-VI; пункт 4 частини другої статті 17, абзац другий частини першої статті 19 ЗУ № 1058-IV у редакції, що діяла на дату нарахування виплат)
1.2	Суми сукупного оподаткованого доходу (прибутку) застрахованих осіб, з урахуванням положень підпункту 4.2.1 пункту 4.2, пункту 4.4 статті 4 ЗУ № 889-IV (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат), відображаються у звітності в повному обсязі згідно з даними бухгалтерського обліку платника				нр	Абзац шостий пункту 7 розділу VIII ЗУ № 2464-VI; пункт 4 частини другої статті 17, частина друга статті 19 ЗУ № 1058-IV (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат); підпункт 4.2.1 пункту 4.2, пункт 4.4 статті 4 ЗУ № 889-IV (у редакції, що діяла на дату нарахування

						виплат)
1.3	Страхові внески, що перераховуються до солідарної системи (крім страхових внесків, що перераховуються особами, зазначеними в пунктах 3 і 4 статті 11 та у статті 12 ЗУ № 1058-IV, а також страхових внесків, сплачуваних за осіб, зазначених у пунктах 8, 13, 14, 17 статті 11 ЗУ № 1058-IV), сплачуються страхувальниками та застрахованими особами на умовах і в порядку, визначених ЗУ № 1058-IV, та в розмірах, передбачених:				нр	Абзац шостий пункту 7 розділу VIII ЗУ № 2464-VI; підпункт 1 пункту 8 розділу XV ЗУ № 1058-IV (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат); пункти 1, 3-5 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат)
1.3.1	пунктом 1 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				нр	
1.3.2	пунктом 3 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				нр	
1.3.3	пунктом 4 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				нр	
1.3.4	пунктом 5 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				нр	
1.4	Авансові платежі у вигляді сум страхових внесків, сплачені одночасно з виплатою заробітної плати (доходу)				нр	Частина шоста статті 20 ЗУ № 1058-IV
2	За осіб, зазначених у пунктах 8, 11-14 статті 11 ЗУ № 1058-IV, страхові внески сплачуються в порядку, визначеному ПКМУ № 1092 (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат)				нр	Частина шоста статті 20 ЗУ № 1058-IV; ПКМУ № 1092 (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат)
3	Платники збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, визначені пунктами 7, 9, 10 статті 1 ЗУ № 400/97-ВР, сплачують збір на обов'язкове державне пенсійне страхування в розмірах, визначених:				нр	Підпункт 1 пункту 8 розділу XV ЗУ № 1058-IV; пункти 8, 10, 11 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР
3.1	пунктом 8 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				нр	
3.2	пунктом 10 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				нр	
3.3	пунктом 11 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				нр	
4	Персоніфіковані відомості про заробітну плату (дохід, грошове забезпечення, допомогу, компенсацію) застрахованих осіб, на яку нараховано і з якої сплачено страхові внески, та інші відомості, подані роботодавцями, підприємствами, установами, організаціями, військовими частинами та органами, які виплачують грошове забезпечення, допомогу та компенсацію відповідно до законодавства, до реєстру застрахованих осіб, відповідають даним обліку страхувальника		ні			Частини друга, третя статті 20 ЗУ № 2464-VI; частини друга, шоста статті 21 ЗУ № 1058-IV

Опис виявлених порушень

Номер за порядком	Нормативно правовий акт, вимоги якого порушено, із зазначенням статті (частини, пункту, абзацу тощо)	Детальний опис виявленого порушення
1	2	3

частини друга, шоста статті 21 ЗУ № 1058-IV.

під час перевірки встановлено, що страхувальником не подано індивідуальні відомості про застраховану особу Дзюбу Давида Григоровича (БКСО246561) за 2008 рік,

Таблиця 1
(до питання, наведеного у
підпункті 1.1 пункту 1 цього Акта)

Період	Загальна сума виплат, на які нараховуються страхові внески, у розмірі <u>32</u> %, грн.		
	за даними		відхилення
	звіту	перевірки	
1	2	3	4
-	-	-	-

Таблиця 2
(до питання, наведеного у
підпункті 1.2 пункту 1 цього Акта)

Період	Загальна сума виплат, з яких утримуються страхові внески, у розмірі 1%; <u>2</u> %, грн.		
	за даними		відхилення
	звіту	перевірки	
1	2	3	4
-	-	-	-

Таблиця 3
(до питання, наведеного у
підпункті 1.3 пункту 1 цього Акта)

Період	Нараховано страхових внесків у розмірі <u>32</u> %, грн.			Нараховано страхових внесків у розмірі 1%; 2 %, грн.			Відхилення
	за даними		відхилення	за даними		відхилення	
	звіту	перевірки		звіту	перевірки		
	звіту	перевірки		звіту	перевірки		
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 4
(до питання, наведеного у
підпункті 1.4 пункту цього Акта)

Період	Сума виплаченої заробітної плати, грн.	Місяць та рік, за який виплачено заробітку плату	Нараховано авансових платежів до Пенсійного фонду, грн.	Сплачено авансових платежів, грн.	Недоїмка (-) або переплата (+) на дату, що передусе виплаті заробітної плати, грн.
1	2	3	4	5	6
-	-	-	-	-	-

Таблиця 5
(до питання, наведеного у
пункту 4 цього Акта)

Достовірність відомостей про реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер та серію паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні або інші переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті)
(далі – номер картки ЗО)

№ з/п	За даними звіту		За даними первинних документів страхувальника	
	прізвище, ім'я, по батькові	номер картки ЗО	прізвище, ім'я, по батькові	номер картки ЗО

2	3	4	5
-	-	-	-

Таблиця 6

(до питання, наведеного у
пункту 4 цього Акта)

Достовірність відомостей про період трудової діяльності застрахованих осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Номер картки ЗО	Період трудової діяльності за даними звіту		Період трудової діяльності за даними перевірки	
			дата початку	дата закінчення	дата початку	дата закінчення
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 7

(до питання, наведеного у
пункту 4 цього Акта)

Достовірність відомостей про період відносин із застрахованими особами за договорами цивільно-правового характеру

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Номер картки ЗО	Період дії договору за даними звіту		Період дії договору за даними перевірки	
			дата початку	дата закінчення	дата початку	дата закінчення
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 8

(до питання, наведеного у
пункту 4 цього Акта)

Достовірність відомостей про період соціальних відпусток застрахованих осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Номер картки ЗО	Період відпустки за даними звіту		Період відпустки за даними перевірки	
			дата початку	дата закінчення	дата початку	дата закінчення
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 9

(до питання, наведеного у
пункту 4 цього Акта)

Достовірність відомостей про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам

№ з/п	За даними бухгалтерських документів страховальника		Звітний місяць	За даними звіту			За даними бухгалтерських документів страховальника		
	номер картки ЗО	прізвище, ім'я, по батькові		місяць та рік, за який проведено нарахування	сума нарахованої заробітної плати/ доходу, у межах максимальної величини	сума страхових внесків (єдиного внеску) за звітний період (із заробітку/ доходу)	місяць та рік, за який проведено нарахування	сума нарахованої заробітної плати/ доходу, у межах максимальної величини	сума страхових внесків (єдиного внеску) за звітний період (із заробітку/ доходу)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	БКСО246561	Дзюба Давид Григорович	01.2008	01.2008			01.2008	561,85	11,24
			02.2008	02.2008			02.2008	983,25	19,67
			03.2008	03.2008			03.2008	1283,25	25,67
			04.2008	04.2008			04.2008	2371,91	47,44
			05.2008	05.2008	-	-	05.2008	917,79	18,36
			06.2008	06.2008	-	-	06.2008	2206,16	44,12
			07.2008	07.2008	-	-	07.2008	1783,98	35,68
			08.2008	08.2008	-	-	08.2008	1602,80	32,06

	09.2008	09.2008	-	-	09.2008	1203,36	24
	10.2008	10.2008	-	-	10.2008	1884,88	37,7
	11.2008	11.2008	-	-	11.2008	1368,96	27,38
	12.2008	12.2008	-	-	12.2008	1283,40	25,67

Перелік питань щодо здійснення контролю за діями (бездіяльністю) посадових осіб, які здійснювали перевірку*

Номер за порядком	Питання щодо здійснення контролю	Відповіді на питання			Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»
		так	ні	дотримання вимог законодавства не є обов'язковим для посадових осіб	
1	2	3	4	5	6
1	Про проведення планової перевірки підприємство письмово попереджено не менше ніж за 10 календарних днів		ні		частина четверта статті 5
2	Направлення на проведення перевірки та службове посвідчення, що засвідчує посадову особу органу Пенсійного фонду України, пред'явлено	так			частина п'ята статті 7, абзац третій статті 10
3	Копію направлення на проведення перевірки надано	так			частина п'ята статті 7, абзаци третій та шостий статті 10
4	Перед початком проведення посадовими особами органу Пенсійного фонду України внесено запис про проведення такого заходу до відповідного журналу суб'єкта господарювання (у разі його наявності)	так			частина дванадцята статті 4
5	Під час проведення позапланової перевірки розглядалися лише ті питання, які стали підставою для її проведення і зазначені у направленні на проведення такої перевірки	так			частина перша статті 6

*Ця частина акта перевірки заповнюється виключно керівником суб'єкта господарювання або уповноваженою ним особою.

Пояснення, зауваження або заперечення щодо проведеної перевірки та складеного акта перевірки

Номер за порядком	Пояснення, зауваження або заперечення

Посадові особи Правобережного об'єднаного управління Пенсійного фонду України в м. Києві:
(найменування органу Пенсійного фонду України)

Головний спеціаліст
(найменування посади)

(підпис)

О.А.Фіголь
(ініціали та прізвище)

Підтверджуємо, що первинні документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі.

Керівник суб'єкта господарювання або уповноважена ним особа:

(найменування посади)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Інші особи, які брали участь у проведенні перевірки:

(найменування посади)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Акт складено у двох примірниках.

Примірник цього Акта на 07 сторінках отримано 20.04.2018

Владислав Букотин
(найменування посади)

Владислав Букотин
(підпис)

В.П. Букотин
(ініціали та прізвище)

Відмітка про відмову від підписання керівником суб'єкта господарювання або уповноваженою ним особою, іншими особами цього Акта _____

ПЕРЕЛІК
нормативно-правових актів, відповідно до яких складено перелік питань щодо проведення перевірки

Номер за порядком	Нормативно-правовий акт		Дата і номер державної реєстрації нормативно-правового акта у Міністерстві юстиції
	найменування	дата і номер, скорочення	
1	Закон України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування»	26 червня 1997 року № 400/97-ВР (ЗУ № 400/97 -ВР)	
2	Закон України «Про податок з доходів фізичних осіб»*	22 травня 2003 року № 889-IV (ЗУ № 889 - IV)	
3	Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування»	09 липня 2003 року № 1058-IV (ЗУ № 1058 - IV)	
4	Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»	05 квітня 2007 року № 877-V	
5	Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	08 липня 2010 року № 2464-VI (ЗУ № 2464 - VI)	
6	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку нарахування та сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за деякі категорії застрахованих осіб»*	25 серпня 2004 року № 1092 (ПКМУ № 1092)	

*Нормативно-правовий акт, який визнано таким, що втратив чинність, застосовується при проведенні перевірки за періоди до втрати ним чинності.



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ
ПРАВОБЕРЕЖНЕ ОБ'ЄДНАННЯ
УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ В м. КИЄВІ
вул. Антоновича, 70, м. Київ, 03680, тел./факс: (044) 200-88-57, код ЄДРПОУ 40375920
E-mail: kiev_right@kv.pfu.gov.ua

ПРИПИС

про усунення порушення вимог законодавства у сфері
загальнообов'язкового державного пенсійного страхування щодо
достовірності відомостей, поданий до реєстру застрахованих осіб
Державного реєстру загальнообов'язкового державного
соціального страхування

від «10» квітня 2018 р.

№ 304

Цей припис видано головному бухгалтеру Горській Валентині Францівні
(прізвище, ім'я та по батькові керівника (уповноваженої особи)
юридичної особи (відокремленого підрозділу)/фізичної особи - підприємця)
про те, що за результатами позапланової перевірки
(планова / позапланова)

Комунальне некомерційне підприємство «Консультативно-діагностичний центр»
Святошинського району м. Києва

найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу)

або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи – підприємця)

код згідно з ЄДРПОУ або реєстраційний номер облікової картки платника
податків 26199401 або серія та номер паспорта _____ -

03134 м.Київ, вулиця Симиренка,10

(місцезнаходження суб'єкта господарювання)

щодо достовірності формування та подання відомостей, що використовується в
системі загальнообов'язкового державного соціального страхування

(вказується предмет перевірки)

згідно акту від 10 квітня 2018 року № 304

під час перевірки встановлено, що страхувальником не подано індивідуальні
відомості про застраховану особу Дзюбу Давида Григоровича (БКСО246561) за
2008рік,

Враховуючи зазначене та керуючись статтею 13¹ Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», протягом 30 календарних з дати отримання,припису відповідальній особі Комунальному некомерційному підприємству «Консультативно-діагностичному центру» Святошинського району м. Києва, на яку покладено обов'язки щодо здійснення комплексу робіт, пов'язаних з формуванням та поданням звіту, необхідно надати до відділу введення електронних реєстрів та підтримки інформаційно – аналітичних систем Правобережного об'єднаного управління Пенсійного фонду України в м. Києві:

надати на застраховану особу Дзюбу Давида Григоровича (БКСО246561) ЯРЛИК
та ІНДАНІ за типом форми «ПОЧАТКОВА» з кодом типу ставки страхового
збору «1» за 2008рік.

(вказати заходи, які необхідно здійснити для усунення порушення)

Головний спеціаліст
(посада особи, яка
здійснила перевірку)



(підпис)

Фіголь О.А.

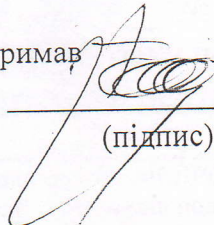
(прізвище, ім'я та по батькові)

Припис складено у двох примірниках.

З приписом ознайомлений,
один примірник для виконання отримав

10.01.2008

(дата)



(підпис)

Богданович О.І.

(прізвище, ім'я та по батькові керівника
(уповноваженої особи) юридичної особи
(відокремленого підрозділу)/фізичної
особи-підприємця)