



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

15 липня 2016 року
(дата складання акта)

№344

Комунальне підприємство «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»,

(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 03328913, або серія та номер паспорта * _____,

03056, м. Київ, проспект Перемоги, 35, 238-5284

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

Загальна інформація про проведення перевірки:

Наказ від <u>13.07.2016 р. №137</u> Посвідчення (направлення) від <u>13.07.2016 р. №16259/09</u>	Тип заходу державного нагляду (контролю): ☐ плановий; ☒ позаплановий
--	--

*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.

Строк проведення перевірки:

Початок					Завершення				
<u>14</u>	<u>07</u>	<u>2016</u>	<u>15</u>	<u>00</u>	<u>15</u>	<u>07</u>	<u>2016</u>	<u>14</u>	<u>15</u>
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 Ландишева Ольга Володимирівна,

(найменування посад, прізвища, імена та по батькові)

керівник суб'єкта господарювання або уповноважена ним особа:

директор фінансовий Хаймьонов Олексій Володимирович,

(найменування посади, прізвище, ім'я та по батькові)

інші особи:

головний бухгалтер Панасюк Людмила Григорівна

(найменування посади, прізвище, ім'я та по батькові)

Дані про останню перевірку:

Планова	Позапланова
☒ не було	☐ не було
☐ була з _____._____ по _____._____	☒ була з <u>24.06.2016</u> по <u>24.06.2016</u>
Акт перевірки від _____._____	Акт перевірки від <u>24.06.2016</u>
№ _____	№ <u>263</u>
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

При перевірці використано:

1. На застраховану особу Любімов Юрій Юрійович (ід. номер _____):
 - завірена копія ідентифікаційного номеру;
 - завірена копія паспортних даних;
 - наказ (розпорядження) про прийом на роботу №82 від 05.02.2004 р.;
 - завірена копія довідки до акта огляду МСЕК Серія №КБ-1 (022655) від 09.08.2007 р.;
 - особові рахунки за 2007 рік;
 - індивідуальні відомості про застраховану особу за типом форми «Призначення пенсії», «Початкова» за 2007 рік.

(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					
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				+	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)

	звітності в повному обсязі згідно з даними бухгалтерського обліку платника					
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				+	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:					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				+	
1.3.2	пунктом 3 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				+	

1.3.3	пунктом 4 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				+	
1.3.4	пунктом 5 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				+	
1.4	Авансові платежі у вигляді сум страхових внесків, сплачені одночасно з виплатою заробітної плати (доходу)				+	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)				+	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:					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				+	
3.2	пунктом 10 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				+	
3.3	пунктом 11 статті 4 ЗУ № 400/97-ВР				+	
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	+				Частини друга, третя статті 20 ЗУ № 2464-VI; частини друга, шоста статті 21 ЗУ № 1058-IV; підпункт 2 пунктів 10, 16 Положення 794

відповідно до законодавства, до реєстру застрахованих осіб, відповідають даним обліку страхувальника					
--	--	--	--	--	--

**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
1.	частини друга, шоста статті 21 ЗУ № 1058-IV	В індивідуальних відомостях про застраховану особу Любімов Юрій Юрійович (ід. номер 2928613218) за типом форми «Призначення пенсії» (СП електродепо «Оболонь» КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН») в 2007 році невірно відображено код типу ставки страхового збору, а саме «1». Згідно завіреної копії довідки до акта огляду МСЕК Серія №КБ-1 (022655) від 09.08.2007 р. Любімов Юрій Юрійович є інвалідом з 9 серпня 2007 року, отже, вірним є код типу ставки страхового збору «1» з січня по 8 серпня включно, а «2» з 9 серпня по вересень. Та відповідно сума страхового збору (33,2 %). В індивідуальних відомостях про застраховану особу Любімов Юрій Юрійович (ід. номер 2928613218) за типом форми «Початкова» (СП електродепо «Оболонь» КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН») в 2007 році невірно відображено код типу ставки страхового збору, а саме «2». Згідно завіреної копії довідки до акта огляду МСЕК Серія №КБ-1 (022655) від 09.08.2007 р. Любімов Юрій Юрійович є інвалідом з 9 серпня 2007 року, отже, вірним є код типу ставки страхового збору «1» з січня по 8 серпня включно, а «2» з 9 серпня по грудень. Та відповідно сума страхового збору (33,2 %).

Перевірка проведена згідно письмової заяви платника від 16.06.2016 р. №122.

* Зазначаються зміст порушення, період, у якому воно вчинено (місяць, рік), первинний документ, на підставі якого здійснено записи в бухгалтерському обліку, та інші докази, що підтверджують наявність факту порушення.

У разі виявлення порушень при перевірці питань, наведених у підпунктах 1.1; 1.2; 1.3; 1.4 пункту 1 та пункті 4 цього Акта, висвітлюються показники, які відображалися платником у звітності, та фактичні показники, виявлені під час перевірки на підставі первинних документів бухгалтерського обліку та інших документів платника в розрізі періодів, передбачених звітністю у таблицях 1–9.

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

Період	Загальна сума виплат, на які нараховуються страхові внески, у розмірі __%, 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 __%, 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 __%, грн			Утримано страхових внесків у розмірі __%, грн			Відхилення
	за даними		відхилення	за даними		відхилення	
	звіту	перевірки		звіту	перевірки		
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 4
(до питання, наведеного у
підпункті 1.4 пункту 1 цього Акта)

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

Таблиця 5
(до питання, наведеного у
пункті 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 страховальника	
	прізвище, ім'я, по батькові	номер картки ЗО	прізвище, ім'я, по батькові	номер картки ЗО
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Таблиця 6
(до питання, наведеного у
пункті 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
пункті 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
пункті 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
пункті 4 цього Акта)

Достовірність відомостей про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам

№ з/п	За даними бухгалтерських документів страхувальника		Звітний місяць	За даними звіту			За даними бухгалтерських документів страхувальника		
	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 відповідний місяць (із заробітної плати/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
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**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 до його початку				частина четверта статті 5
2	Направлення на проведення перевірки та службове посвідчення, що засвідчує посадову особу органу Пенсійного фонду України, пред'явлено				частина п'ята статті 7, абзац третій статті 10
3	Копію направлення на проведення				частина п'ята

	перевірки надано				статті 7, абзаци третій та шостий статті 10
4	Перед початком проведення перевірки посадовими особами органу Пенсійного фонду України внесено запис про проведення такого заходу до відповідного журналу суб'єкта господарювання (у разі його наявності)				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				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
відділу контролюно-
перевірочної роботи

(найменування посади)

О. В. Ландишева

(ініціали та прізвище)

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

Керівник суб'єкта господарювання або уповноважена ним особа:

Директор фінансовий

(найменування посади)

О. В. Хаймьонов

(ініціали та прізвище)

Інші особи, які брали участь у проведенні перевірки:

Головний бухгалтер

(найменування посади)

Л. Г. Панасюк

(ініціали та прізвище)

Акт складено у двох примірниках.

Примірник цього Акта на □□ сторінках отримано □□.□□.□□□□:

(найменування посади)

(підпис)

(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.

А.В.М. Гол



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, поданих до реєстру застрахованих осіб
Державного реєстру загальнообов'язкового державного
соціального страхування

від «15» липня 2016 року

№344

Цей припис видано

Панасюк Людмилі Григорівні

(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 підприємство «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»

(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 03328913 або серія та номер паспорта

03056, м. Київ, проспект Перемоги, 35

(місцезнаходження суб'єкта господарювання)

дотримання вимог законодавства щодо достовірності відомостей, поданих
до реєстру застрахованих осіб Державного реєстру.

(вказується предмет перевірки)

Згідно акту перевірки від «15» липня 2016 року №344

встановлено:

В індивідуальних відомостях про застраховану особу Любімов Юрій Юрійович (ід. номер) за типом форми «Призначення пенсії» (СП електродепо «Оболонь» КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН») в 2007 році невірно відображено код типу ставки страхового збору, а саме «1». Згідно завіреної копії довідки до акта огляду МСЕК Серія №КБ-1 (022655) від 09.08.2007 р. Любімов Юрій Юрійович є інвалідом з 9 серпня 2007 року, отже, вірним є код типу ставки страхового збору «1» з січня по 8 серпня включно, а «2» з 9 серпня по вересень. Та відповідно сума страхового збору (33,2 %).

В індивідуальних відомостях про застраховану особу Любімов Юрій Юрійович (ід. номер) за типом форми «Початкова» (СП електродепо «Оболонь» КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН») в 2007 році невірно відображено код типу ставки страхового збору, а саме «2». Згідно завіреної копії довідки до акта огляду МСЕК Серія №КБ-1 (022655) від 09.08.2007 р. Любімов Юрій Юрійович є інвалідом з 9 серпня 2007 року, отже, вірним є код типу ставки страхового збору «1» з січня по 8 серпня включно, а «2» з 9 серпня по грудень. Та відповідно сума страхового збору (33,2 %).

(суть порушень)

Враховуючи зазначене та керуючись статтею 13¹ Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», у термін **до 15 серпня 2016 року подати до територіальних органів управління:**

до Пенсійного фонду України в Солом'янському районі м. Києва:

-на застраховану особу Любімов Юрій Юрійович (ід. номер): індивідуальні відомості типу форми «Скасовуюча» (на код типу ставки страхового збору «1»), «Початкова» (с кодом типу ставки страхового збору «1» з січня по 8 серпня включно), «Коригуюча» (на код типу ставки страхового збору «2» з 9 серпня по грудень), ярлик-розписка за 2007 рік.

(вказати заходи, які необхідно здійснити для усунення порушення)

Головний спеціаліст відділу
контрольно-перевірочної роботи

(посада особи, яка здійснила перевірку)

(підпис)

О. В. Ландишева

(ініціали та прізвище)

Припис складено у двох примірниках.
З приписом ознайомлений,
один примірник для виконання отримав

(дата)

(підпис)

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