**ПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ**

**ПОСТАНОВА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **23.10.2017** | **м. Київ** | **N 23-1** |

**Зареєстровано в Міністерстві юстиції України  
14 листопада 2017 р. за N 1392/31260**

**Про затвердження Змін до постанови правління Пенсійного фонду України від 04 лютого 2016 року N 2-1**

Відповідно до Закону України від 03 листопада 2016 року N 1726-VIII "Про внесення змін до Закону України "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності" щодо лібералізації системи державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності", Методики розроблення уніфікованих форм актів, що складаються за результатами проведення планових (позапланових) заходів державного нагляду (контролю), затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 28 серпня 2013 року N 752 (із змінами), та пунктів 9, 10 Положення про Пенсійний фонд України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 липня 2014 року N 280, правління Пенсійного фонду України

**ПОСТАНОВЛЯЄ:**

1. Затвердити Зміни до уніфікованої форми акта, який складається за результатами проведення планової (позапланової) перевірки щодо додержання суб'єктом господарювання вимог законодавства у сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування, затвердженої постановою правління Пенсійного фонду України від 04 лютого 2016 року N 2-1, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 22 лютого 2016 року за N 270/28400, що додаються.

2. Департаменту внутрішнього аудиту та фінансового контролю (Шуляк А. П.) та юридичному департаменту (Рябцева Т. Б.) подати цю постанову на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

3. Ця постанова набирає чинності з дня її офіційного опублікування.

|  |  |
| --- | --- |
| **Голова правління** | **О. Зарудний** |
| **ПОГОДЖЕНО:** |  |
| **Міністр соціальної політики України** | **А. Рева** |
| **Міністр фінансів України** | **О. Данилюк** |
| **Перший віце-прем'єр-міністр України - Міністр економічного розвитку і торгівля України** | **С. Кубів** |
| **Виконавчий Віце-президент Конфедерації роботодавців України** | **О. Мірошниченко** |
| **Керівник Секретаріату Спільного представницького органу сторони роботодавців на національному рівні** | **Р. Іллічов** |
| **Перший заступник Голови Спільного представницького органу об'єднань профспілок** | **О. О. Шубін** |

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Постанова правління Пенсійного фонду України  
23 жовтня 2017 року N 23-1

Зареєстровано  
в Міністерстві юстиції України  
14 листопада 2017 р. за N 1392/31260

**ЗМІНИ  
до уніфікованої** [**форми акта, який складається за результатами проведення планової (позапланової) перевірки щодо додержання суб'єктом господарювання вимог законодавства у сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування**](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE28400.html)

1. Перелік питань щодо проведення перевірки викласти у такій редакції:

"**Вичерпний перелік питань щодо проведення перевірки**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N з/п | Питання щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства | Ступінь ризику суб'єкта господарювання | 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 | 8 |
| 1 | Нарахування та сплата внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування здійснюються відповідно до вимог [ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  |  |
| 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"](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z950108.html), виплату винагород фізичним особам за виконання робіт (послуг) за угодами цивільно-правового характеру, що підлягають обкладенню податком на доходи фізичних осіб, а також 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 | Високий Середній Незначний |  |  |  |  | Абзац шостий [пункту 7 розділу VIII ЗУ N 2464-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102464.html); [пункт 4 частини другої статті 17](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), абзац другий [частини першої статті 19 ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html) (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат) |
| 1.2 | Суми сукупного оподатковуваного доходу (прибутку) застрахованих осіб з урахуванням положень [підпункту 4.2.1 пункту 4.2](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030889.html), [пункту 4.4 статті 4 ЗУ N 889-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030889.html) (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат) відображаються у звітності в повному обсязі згідно з даними бухгалтерського обліку платника | Високий Середній Незначний |  |  |  |  | Абзац шостий [пункту 7 розділу VIII ЗУ N 2464-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102464.html); [пункт 4 частини другої статті 17](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), [частина друга статті 19 ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html) (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат); [підпункт 4.2.1 пункту 4.2](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030889.html), [пункт 4.4 статті 4 ЗУ N 889-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030889.html) (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](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), [4 статті 11](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html) та у [статті 12 ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), а також страхових внесків, сплачуваних за осіб, зазначених у [пунктах 8](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), [13](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), [14](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), [17 статті 11 ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html)), сплачуються страхувальниками та застрахованими особами на умовах і в порядку, визначених [ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), та в розмірах, передбачених: | Високий Середній Незначний |  |  |  |  | Абзац шостий [пункту 7 розділу VIII ЗУ N 2464-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102464.html); [підпункт 1 пункту 8 розділу XV ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html) (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат); [пункти 1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html), [3 - 5 статті 4 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html) (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат) |
| 1.3.1 | [пунктом 1 статті 4 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  |
| 1.3.2 | [пунктом 3 статті 4 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  |
| 1.3.3 | [пунктом 4 статті 4 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  |
| 1.3.4 | [пунктом 5 статті 4 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  |
| 1.4 | Авансові платежі у вигляді сум страхових внесків, сплачені одночасно з виплатою заробітної плати (доходу) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  | [Частина шоста статті 20 ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html) |
| 2 | За осіб, зазначених у [пунктах 8](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), [11 - 14 статті 11 ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html), страхові внески сплачуються в порядку, визначеному ПКМУ N 1092 (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  | [Частина шоста статті 20 ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html); ПКМУ N 1092 (у редакції, що діяла на дату нарахування виплат) |
| 3 | Платники збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, визначені [пунктами 7](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html), [9](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html), [10 статті 1 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html), сплачують збір на обов'язкове державне пенсійне страхування в розмірах, визначених: | Високий Середній Незначний |  |  |  |  | [Підпункт 1 пункту 8 розділу XV ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html); [пункти 8](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html), [10](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html), [11 статті 4 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html) |
| 3.1 | [пунктом 8 статті 4 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  |
| 3.2 | [пунктом 10 статті 4 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  |
| 3.3 | [пунктом 11 статті 4 ЗУ N 400/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html) | Високий Середній Незначний |  |  |  |  |
| 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 \* | Високий Середній Незначний |  |  |  |  | Частини друга, третя [статті 20 ЗУ N 2464-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102464.html); частини друга, шоста [статті 21 ЗУ N 1058-IV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T031058.html) |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\* У разі проведення планової перевірки.".

2. Перелік питань щодо здійснення контролю за діями (бездіяльністю) посадових осіб, які здійснювали перевірку\*, викласти у такій редакції:

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N з/п | Питання щодо здійснення контролю | Відповіді на питання | | | [Закон України "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності"](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T070877.html) |
| 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 її початку |  |  |  | [Частина четверта статті 5](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T070877.html) |
| 2 | Направлення на проведення перевірки та службове посвідчення, що посвідчує посадову особу органу Пенсійного фонду України, пред'явлено |  |  |  | [Частина п'ята статті 7](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T070877.html), абзац четвертий [статті 10](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T070877.html) |
| 3 | Копію направлення на проведення перевірки надано |  |  |  | [Частина п'ята статті 7](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T070877.html), абзаци четвертий, сьомий [статті 10](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T070877.html) |
| 4 | Перед початком проведення перевірки посадовими особами органу Пенсійного фонду України внесено запис про проведення такого заходу до журналу реєстрації заходів державного нагляду (контролю) (за наявності такого журналу у суб'єкта господарювання) |  |  |  | [Частина дванадцята статті 4](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T070877.html) |
| 5 | Під час проведення позапланової перевірки з'ясовувались лише ті питання, які стали підставою для її проведення і зазначені у направленні на проведення такої перевірки |  |  |  | Частина перша статті 6 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\* Ця частина Акта заповнюється виключно керівником суб'єкта господарювання або уповноваженою ним особою.".

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор департаменту внутрішнього аудиту та фінансового контролю** | **А. П. Шуляк** |