



МОРАТОРІЙ НА ПЕРЕВІРКИ БІЗНЕСУ ЗАКІНЧИВСЯ.

ЩО ДАЛІ?



СУБ'ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ

ПРАВА

ОБОВ'ЯЗКИ

ОРГАН ДЕРЖАВНОГО НАГЛЯДУ (КОНТРОЛЮ)

ПЛАНОВІ ЗАХОДИ ДНК



Процедура, обов'язкова для органу ДНК:

1. Наявність річного плану
2. Критерії ризику, які впливають на періодичність проведення заходів ДНК
2. Періодичність проведення заходів ДНК
3. Попереднє письмове повідомлення суб'єкта господарювання про проведення заходу ДНК
4. Перелік питань, які можуть бути перевірені
5. Уніфікована форма акту
6. Обмеження тривалості проведення заходу ДНК

Права, що має суб'єкт господарювання (згідно статті 10 Закону про ДНК) з визначених Законом причин:

1. Не допускати посадових осіб органу ДНК до здійснення нагляду (контролю)
2. Вимагати припинення здійснення заходу державного нагляду (контролю)



СУБ'ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ

ПРАВА

ОБОВ'ЯЗКИ

ОРГАН ДЕРЖАВНОГО НАГЛЯДУ (КОНТРОЛЮ)

ПОЗАПЛАНОВІ ЗАХОДИ ДНК



Процедура, обов'язкова для органу ДНК:

1. Проведення заходів ДНК виключно з встановлених Законом підстав
2. У разі проведення заходу ДНК за зверненням фізичної особи – наявність погодження центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у відповідній сфері державного нагляду (контролю)
3. Обмеження кола питань, що можуть бути перевірені: виключно ті, які стали підставою для проведення заходу ДНК
4. Заборона проведення повторного заходу з тих самих підстав
5. Обов'язковість надання для ознайомлення підстав проведення заходу (в тому числі й звернення фізичної особи, якщо захід здійснюється за таким зверненням)
6. Уніфікована форма акту
7. Обмеження тривалості проведення заходу ДНК



ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ ТА ДІЙ ОРГАНІВ ДНК



Оскарження рішень

Суб'єкт господарювання має право звернутися до відповідного центрального органу виконавчої влади **або до суду** щодо оскарження **рішень** органів державного нагляду (контролю)

Оскарження дій органів ДНК

Недотримання **вимог Закону про ДНК** в частині здійснення державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності може бути оскаржено **до ДРС**

**До ДРС можуть бути оскаржені
виключно порушення органом ДНК процедур здійснення контролю!**



УНІФІКОВАНІ ФОРМИ АКТІВ (1)

За результатами заходу ДНК (як планового, так і позапланового) може бути складений **акт виключно уніфікованої форми**, який має містити перелік питань згідно з критеріями ризику.

**КРИТЕРІЇ
РИЗИКУ**



**ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ
ЗАЛЕЖНО ВІД СТУПЕНЯ РИЗИКУ**

З 85 сфер державного нагляду (контролю) ДРС **погоджено критерії у 74 сферах**.

Кабінетом Міністрів вже **затверджено критерії у 37 сферах** державного нагляду (контролю).



УНІФІКОВАНІ ФОРМИ АКТІВ (2)



Станом на 18.01.2019 **уніфіковані форми актів, що відповідають вимогам Методики** розроблення уніфікованих форм актів, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 №342, **затверджено у 4 сферах державного нагляду (контролю):**

- 1) землеустрою
- 2) топографо-геодезичної і картографічної діяльності
- 3) діяльності, пов'язаної з використанням та охороною земель

→ Держгеокадастр

- 4) надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України

→ ДСНС



ЗДІЙСНЕННЯ КОНТРОЛЮ ОРГАНАМИ ДФС



Заходи контролю здійснюються органами **Державної фіскальної служби** (крім митного контролю на кордоні) у встановленому Законом про ДНК порядку з **урахуванням особливостей, визначених законами у відповідних сферах.**



встановив порядок здійснення ДНК органами ДФС, відмінний загального порядку, встановленого законом про ДНК.

Мають застосовуватись норми Податкового кодексу України.

План-графік документальних планових перевірок на поточний рік оприлюднюється на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, **до 25 грудня.** Такий план розміщено на сайті ДФС 22.12.2019.



ЗДІЙСНЕННЯ КОНТРОЛЮ БЕЗПЕЧНОСТІ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ ОРГАНАМИ ДЕРЖПРОДСПОЖИВСЛУЖБИ



Заходи контролю щодо безпеки харчових продуктів здійснюються органами **Держпродспоживслужби** з урахуванням особливостей, визначених Законом України "Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин",



який встановив ряд особливостей такого контролю:

- захід контролю проводиться у будь-який день планового періоду;
- про проведення заходу суб'єкт господарювання не повідомляється;
- не застосовується уніфікована форма акта

ЗАХОДИ ДНК У 2019 РОЦІ

Станом на 17.01.2019	Загальна кількість проведених заходів	В т.ч. планових	В т.ч. позапланови х
Держпраці	260	71	189
Держпродспоживслу жба	171	30	141
ДСНС	163	121	42
Пенсійний фонд	133	1	132

Ще шість органів провели не більше 30 перевірок кожний.

Звертаємо увагу, що статистика проведення заходів державного нагляду (контролю) перебуває у відкритому доступі на сайті inspections.gov.ua.



Дякую за увагу

СТАН НАДАННЯ ДРС ПОГОДЖЕНЬ ПРОВЕДЕННЯ ЗАХОДІВ ДНК

2017-2018

РЕЗУЛЬТАТИ РОЗГЛЯДУ ЗВЕРНЕНЬ ОРГАНІВ ДНК У 2017-2018 РОКАХ

	2017	2018	Разом
Розглянуто звернень	3074	4643	7717
Надано погоджень	2273	2904	5177 (67%)
Відмовлено у погодженні	679	911	1590 (21%)
Залишено без розгляду	122	828	950 (12%)

ОСНОВНІ ПРИЧИНИ ВІДМОВ

- **заяви фізичних осіб не містили фактів порушень законодавства**, які можна було б перевірити в ході заходу ДНК
- **технічні помилки** (не зазначено код ЄДРПОУ, помилки в назвах суб'єктів господарювання або прізвищах, відсутність у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань відомостей про суб'єкта господарювання);
- **відсутність звернення фізичної особи** (натомість додавались звернення юридичних осіб, народних депутатів, фізичних-осіб-підприємців, посадових осіб)

РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЬ ПЕРЕВІРОК

- за наданими ДРС погодженнями **захід ДНК** призначено лише у **~60%** випадків
- за наданими ДРС погодженнями **захід ДНК** проведено лише у **~ 45%** випадків
- **Порушення законодавства виявлено лише у ~40% випадків**

РЕЗУЛЬТАТИ ОСКАРЖЕННЯ ПОГОДЖЕНЬ

- **До суду оскаржено 12 рішень ДРС** про погодження заходу ДНК або про відмову у погодженні

Відмовлено у задоволенні позову

3 випадки

Позовні заяви залишено без розгляду

5 випадків

Провадження триває

4 випадки

**«Дії суб'єктів
господарювання під
час проведення
перевірки.
Превентивні засоби
захисту»**

Світлана Мороз

*Адвокат, к.ю.н., керуючий партнер
ЮК Dictum*



**Допуск за умови надання наступних
співробітниками
контролюючих органів
наступних документів**





1) Направлення на проведення перевірки, яке має містити підпис керівника (заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, що скріплений печаткою контролюючого органу, та наступні дані:

- дата видачі;
- найменування контролюючого органу;
- реквізити наказу про проведення перевірки;
- найменування та реквізити суб'єкта (П.І.Б. фізичної особи-платника податку, який перевіряється) або об'єкта, перевірка якого проводиться;
- мета, вид (документальна планова/позапланова або фактична), підстави перевірки;
- дата початку та тривалість перевірки;
- посада та прізвище посадової (службової) особи, яка проводитиме перевірку

2) Повідомлення про проведення планової перевірки, яке повинно містити:

- дату початку та дату закінчення перевірки,
- найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи - підприємця, щодо діяльності яких здійснюється перевірка,
- найменування контролюючого органу





3) **Копія наказу про проведення перевірки**, який має містити підпис керівника (заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, що скріплений печаткою контролюючого органу, та наступні дані:

- дата видачі;
- найменування контролюючого органу;
- найменування та реквізити суб'єкта (прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податку, що перевіряється) та у разі проведення перевірки в іншому місці - адреса об'єкта, перевірка якого проводиться;
- мета, вид (документальна планова/позапланова або фактична перевірка), підстави для проведення перевірки;
- дата початку і тривалість перевірки;
- період діяльності, який буде перевірятися

4) Службові посвідчення осіб,
які зазначені в направленні
на проведення перевірки.

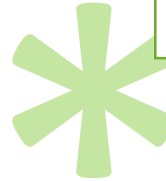


Права суб'єкта відвідування:

- перевіряти наявність службового посвідчення
- не допускати до проведення перевірки
- подавати в письмовій формі свої пояснення, зауваження про усунення порушень до акта перевірки
- вимагати внесення запису про проведення перевірки до відповідного журналу перевірок об'єкта відвідування (за його наявності) перед наданням акта для підпису керівником об'єкта відвідування або його уповноваженим представником
- перед підписанням акта бути поінформованим про свої права та обов'язки
- вимагати дотримання вимог законодавства
- вимагати нерозголошення інформації, що становить комерційну таємницю або є конфіденційною інформацією об'єкта відвідування
- отримувати консультативну допомогу від перевіряючого з метою запобігання порушенням під час проведення перевірок
- здійснювати відеофіксацію перевірки



**Державна служба України
з надзвичайних ситуацій
– 43 100 перевірок**



**Порушення, які найчастіше виявляють органи
Державної служби з надзвичайних ситуацій
у суб'єктів господарювання**

Порушення вимог законодавства у сфері техногенної та пожежної безпеки, що створюють загрозу життю та здоров'ю людей, зокрема:

- пункт 2.5. глави 2. розділу III Правил пожежної безпеки в Україні затверджених наказом МВС України від 30.12.2014 р. № 1417 (далі – ППБУ) -

Не виконано вогнезахисну обробку дерев'яних елементів дахових конструкцій будівлі для охорони.

- пункт 1.2. глави 1, розділу V ППБУ - **Приміщення будівлі для охорони, майстерні, складу не обладнано системами протипожежного захисту;**

- пункт 1.21. глави 1. розділу IV ППБУ - **Не проведено перевірку працездатності зовнішніх установок від прямих попадань блискавки будівель для охорони, майстерні, складу** відповідно до ДСТУ Б В. 2.5-38:2008 «Інженерне обладнання будинків і споруд»;

- пункт 3.6. глава 3. розділу V ППБУ - **Приміщення будівлі для охорони, майстерні, складу та територію не забезпечено первинними засобами пожежогасіння - сертифікованими вогнегасниками згідно норм належності;**

- пункт 3.17. глава 3. розділу V ППБУ - Не проведено технічне обслуговування існуючих вогнегасників;

- пункт 3.11. глава 3. розділу V ППБУ - Пожежні щити (стенди) не укомплектовані протипожежним інвентарем, згідно норм належності;

- підпункт 4, пункт 9.2. глава 9. розділу VI ППБУ - Не пофарбовані наземні резервуари білою (сріблястою) фарбою для запобігання дії сонячного проміння;

- підпункт 6. пункт 9.2. глава 9. розділу VI ППБУ - Не проведено перевірку дихальних клапанів та вогнезатримуючих пристроїв на АЗП;

- підпункт 2. пункт 9.2. глава 9. розділу VI ППБУ - Не виконано обвалування відкритого майданчику для зберігання легкозаймистих рідин, горючих рідин;

- пункт 10.8. глава 10, розділу VI ППБУ - Не проведено заземлення зливних пістолетів;

- пункт 1.20, глава 1. розділу IV ППБУ - Не виконано заміри опору ізоляції та перевірку спрацювання приладів захисту електричних мереж та електроустановок від короткого замикання.

Найчастіше органи ДСНС звертаються до адміністративних судів з позовами до підприємств з вимогою **зупинити повністю експлуатацію будівель**

підприємства шляхом їх знеструмлення з опечатуванням пристроїв, відключених від джерел електропостачання, у зв'язку з чим зобов'язати керівництво підприємства негайно припинити використання цих будівель з метою проведення будь-якої діяльності, не пов'язаної з усуненням порушень вимог законодавства у сфері техногенної та пожежної безпеки.



**Державна служба України
з питань
безпеки харчових продуктів
та захисту споживачів
– 21 897 перевірок**



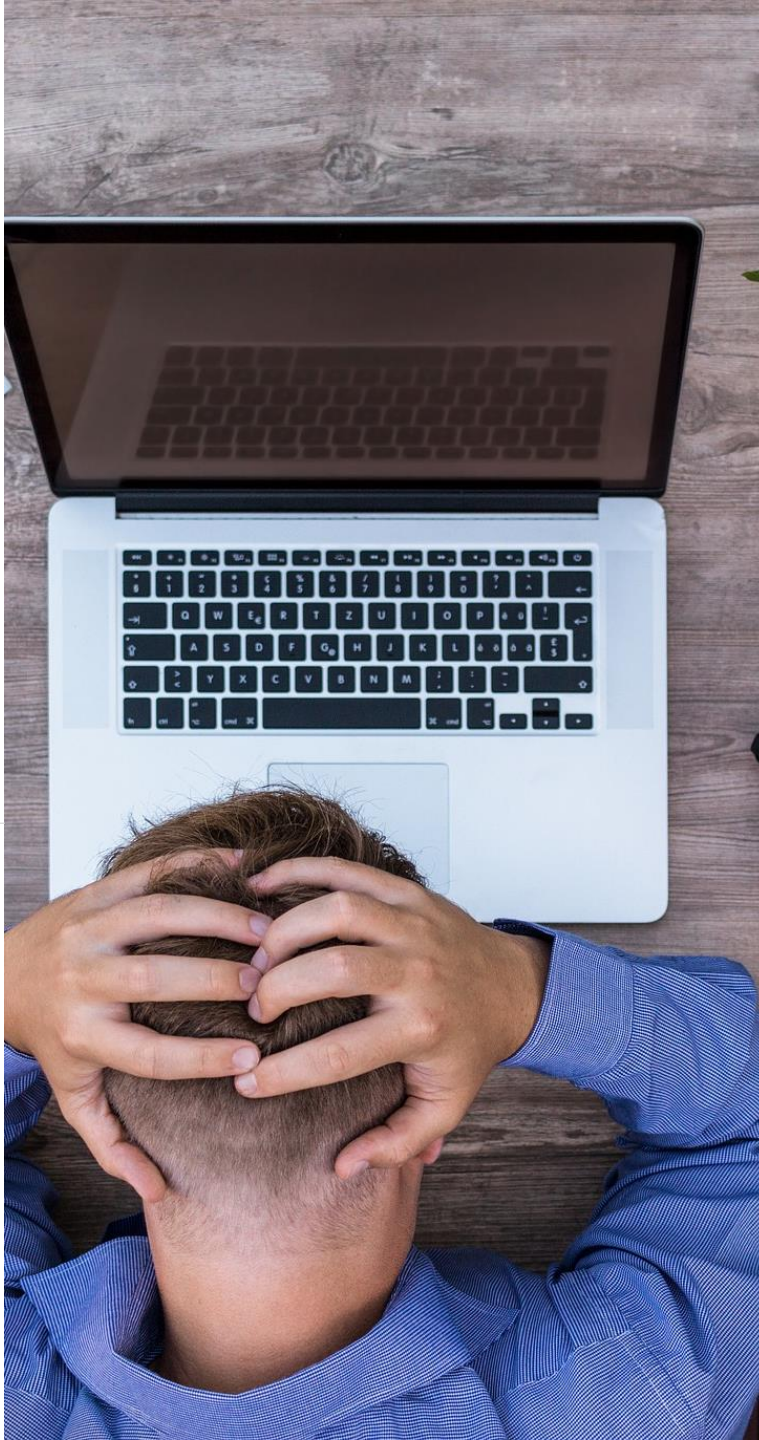
**Порушення, які найчастіше виявляють органи
Держпродспоживслужби
у суб'єктів господарювання**



Порушення вимог законодавства про рекламу, зокрема щодо порядку розміщення зовнішньої реклами (ч. 1 ст. 16 ЗУ «Про рекламу»), щодо порядку надання документів перевіряючим (ч. 2 ст. 26 ЗУ «Про рекламу»).



Порушення Закону України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» від 23.12.1997 № 771/97-ВР



Порушення вимог Технічного регламенту низьковольтного електричного обладнання, затвердженого Постановою КМУ від 16.12.2015 року №1067; Правил та умов нанесення знака відповідності технічним регламентам, затверджених Постановою КМУ від 30.12.2015 року №1184



Порушення Закону України «Про ціни і ціноутворення»



Порушення Закону України «Про загальну безпечність нехарчової продукції», Державних санітарних норм та правил.

Наприклад, виявлено, що підкладка дитячої куртки виготовлена із 100% синтетичної тканини, чим порушено вимоги ст.4 , ч.1 ст.5, п.1 ч.1 ст.8 **Закону**, п.3.13 Державних санітарних норм та правил

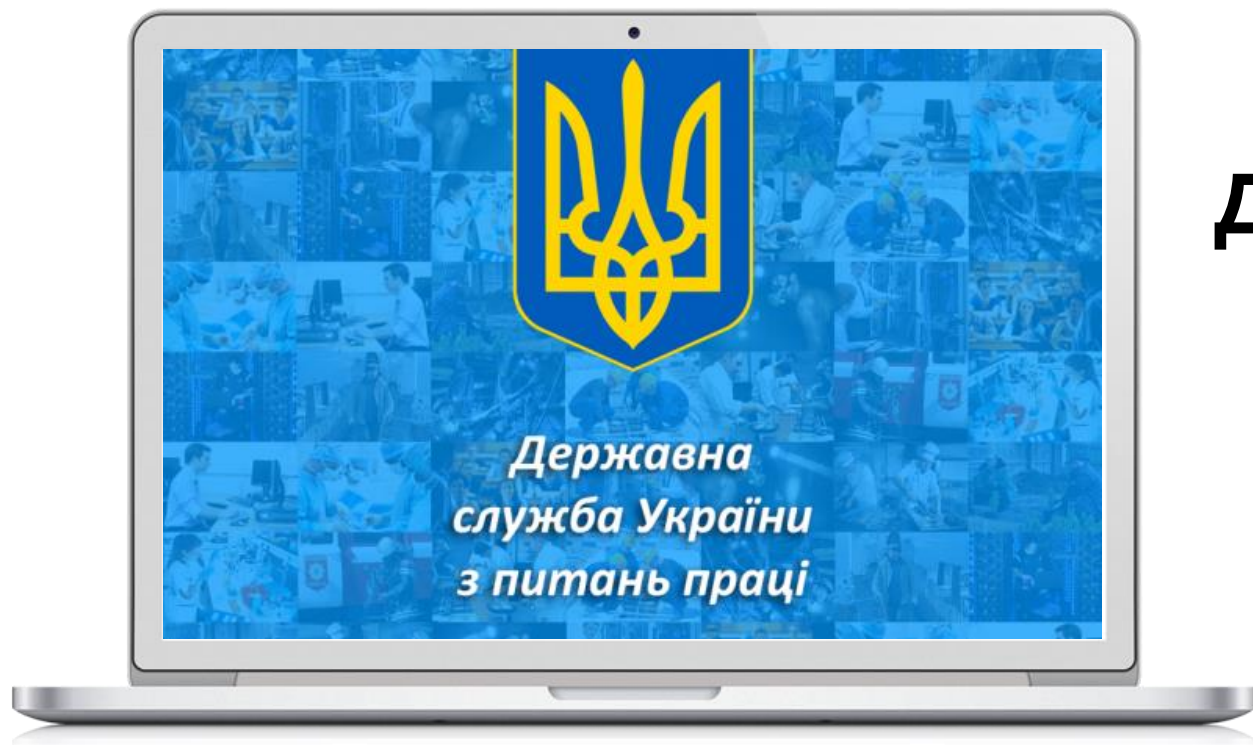


Порушення Закону України «Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин».



Порушення Закону України "Про захист прав споживачів".





**Державна служба України
з питань праці
- 16 905 перевірок**



**Порушення, які найчастіше виявляють органи
Держпраці у суб'єктів господарювання**





Допущення до роботи осіб, з якими **трудовий договір не укладався**, повідомлення до податкової **про прийняття працівника на роботу** не подавалось.

Порушується ст. 24 КзПП України.
Відповідальність передбачена абз.1 ч.2 ст.265 КЗпП України.



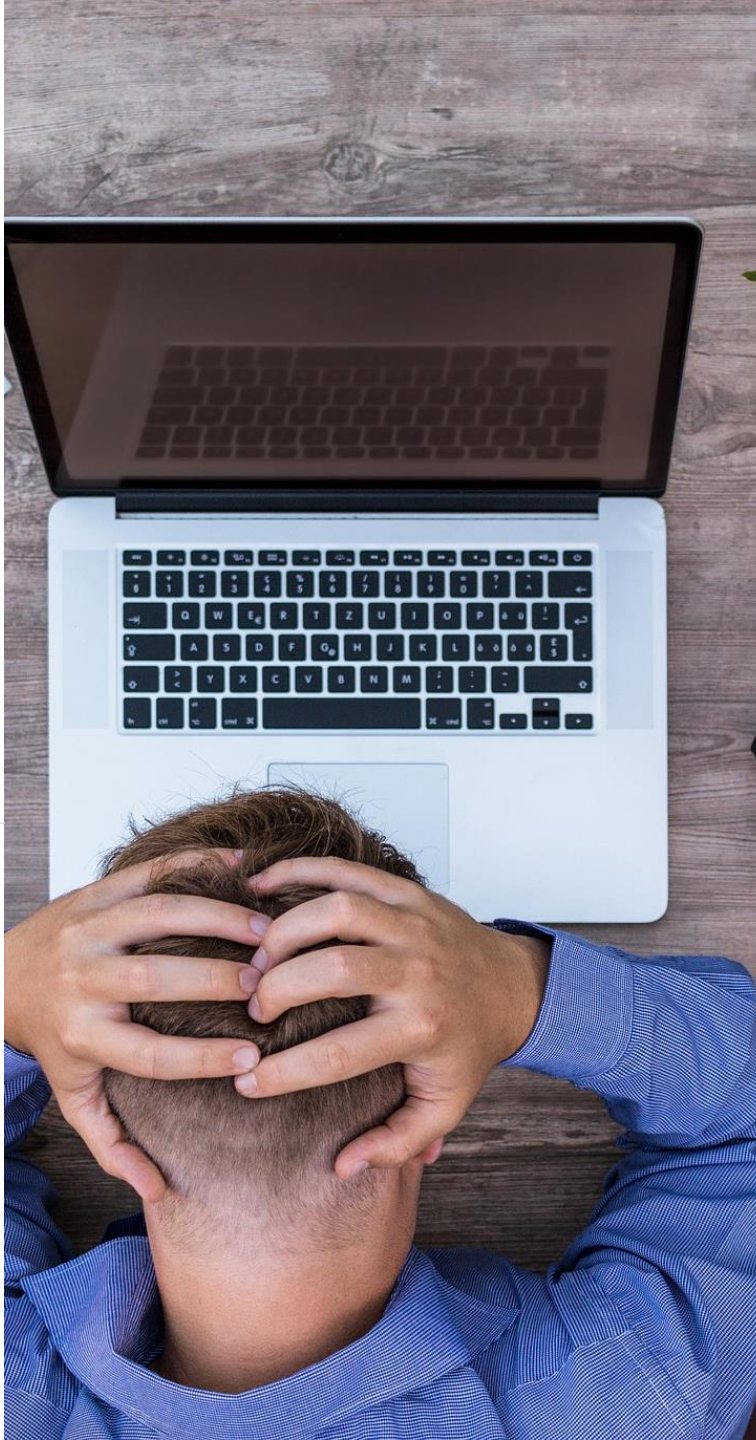
Недотримання строків розрахунку з працівниками при їх звільненні, що є порушенням ст. 116 КзПП України



Недотримання строків виплати заробітної плати працівникам. На підприємстві існує **заборгованість з виплати заробітної плати**. Це є порушенням ст. 115 КзПП України, ст. 24 ЗУ «Про оплату праці».



Відсутність у підприємств документів (платіжних відомостей), що підтверджують **отримання працівником заробітної плати** за період його роботи, **коштів на відшкодування витрат на відрядження** тощо. Це є порушенням ч. 2 ст. 30 ЗУ «Про оплату праці».

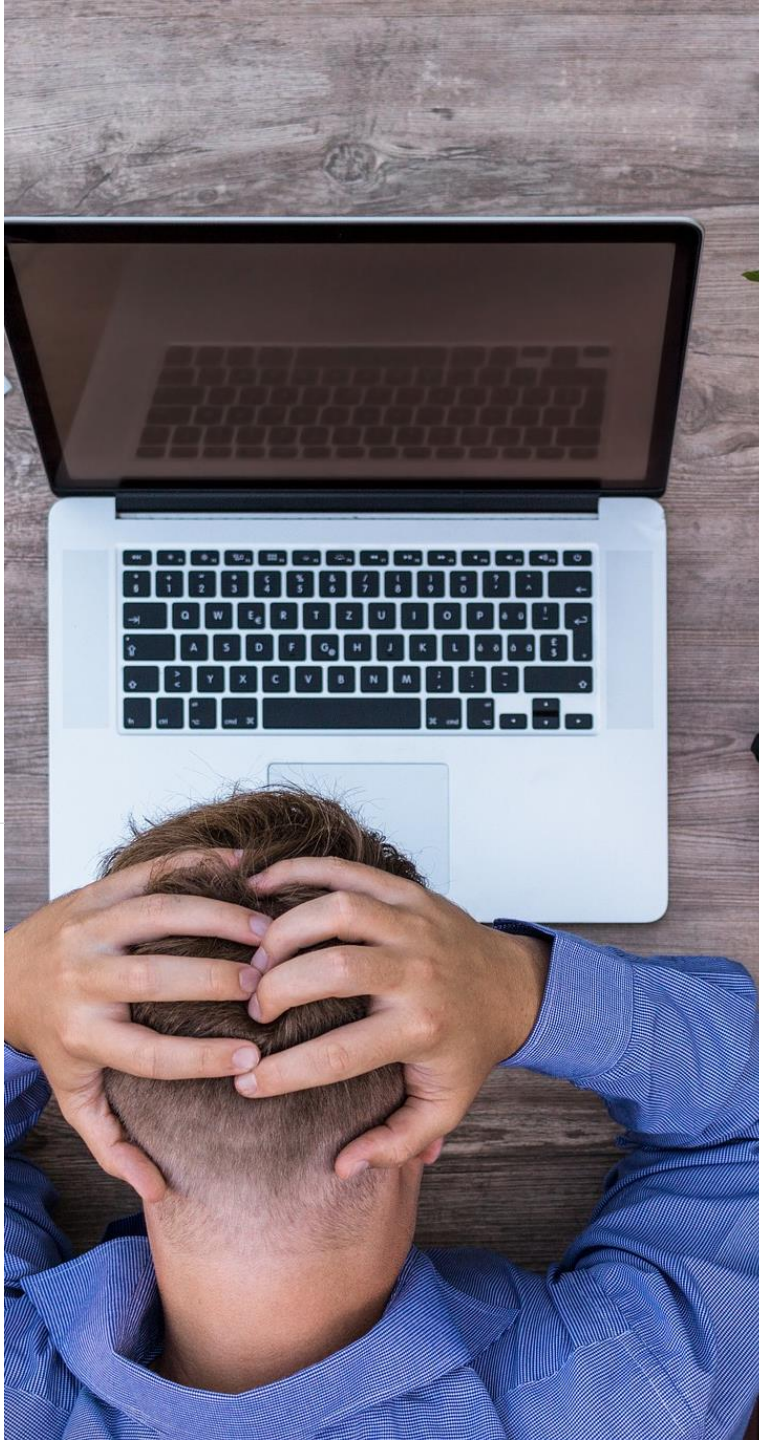




Порушення порядку оплати роботи у святкові і неробочі дні, що є порушенням ст. 107 КзПП України.



Порушення порядку оплати відпусток, передбаченого ст. 21 ЗУ «Про відпустки»



Порушення тарифної системи оплати праці, що передбачено ст. 96 КзПП України.

Не буде порушенням, якщо на підприємстві є затверджена інша система оплати праці.



Порушення мінімальних державних гарантій в оплаті праці. Такі гарантії передбачені статтями 8 – 12 Закону України «Про оплату праці» зокрема - це: мінімальний розмір заробітної плати, мінімальні розміри посадових окладів заробітної плати.



**Державна фіскальна служба
України
- 6944
документальні планові перевірки**



**Порушення, які найчастіше виявляють органи
Державної фіскальної служби
у суб'єктів господарювання**



Порушення підприємством
порядку оприбуткування
готівкових коштів у касі,
неоприбуткування готівки



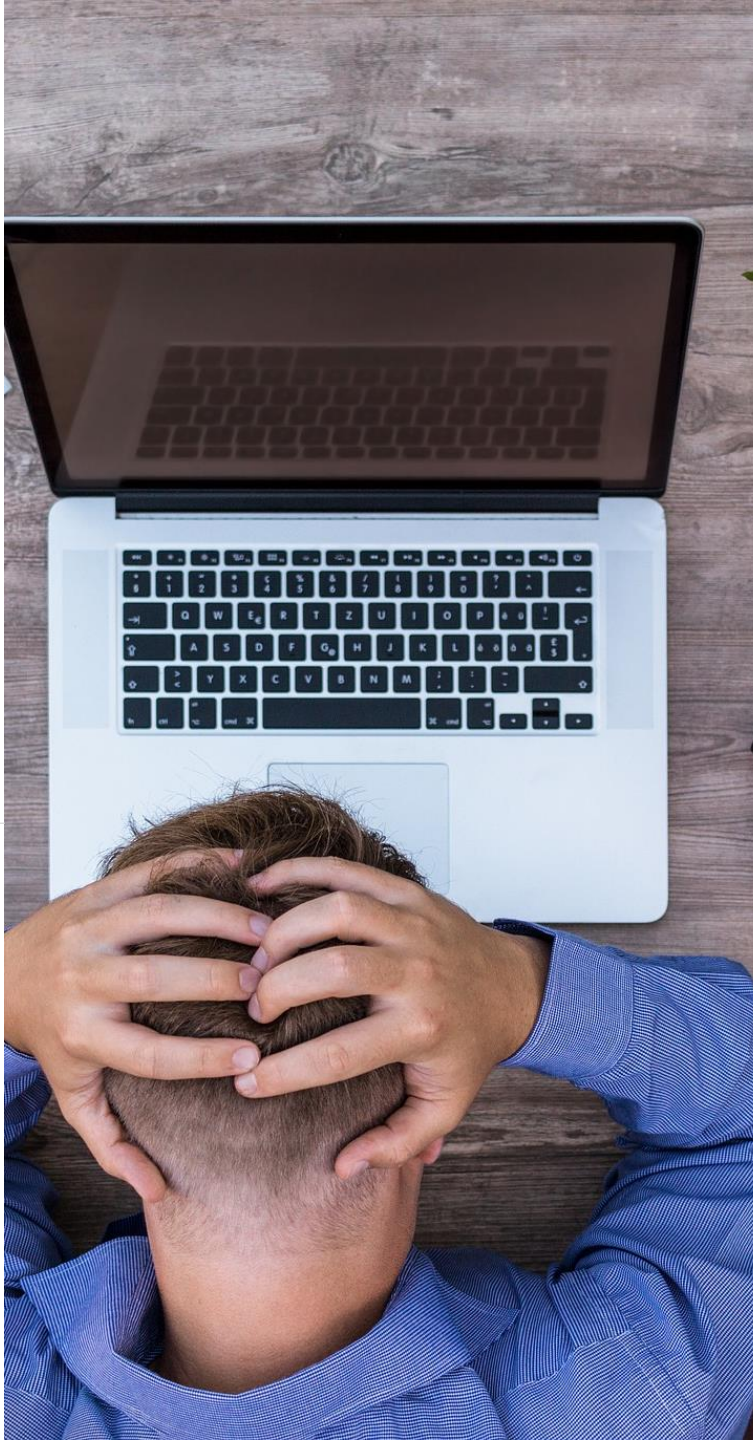
Завищення об'єкту оподаткування з
податку на прибуток.
Заниження податку на прибуток.



Завищення залишку від'ємного
значення з ПДВ, який після
бюджетного відшкодування
включається до складу податкового
кредиту наступного податкового
періоду



Заниження суми податку на додану
вартість. Завищення від'ємного
значення різниці між сумою
податкових зобов'язань та
податкового кредиту наступного
звітного (податкового) періоду





Заниження податку на
доходи фізичних осіб
підприємством, яке виступає
податковим агентом



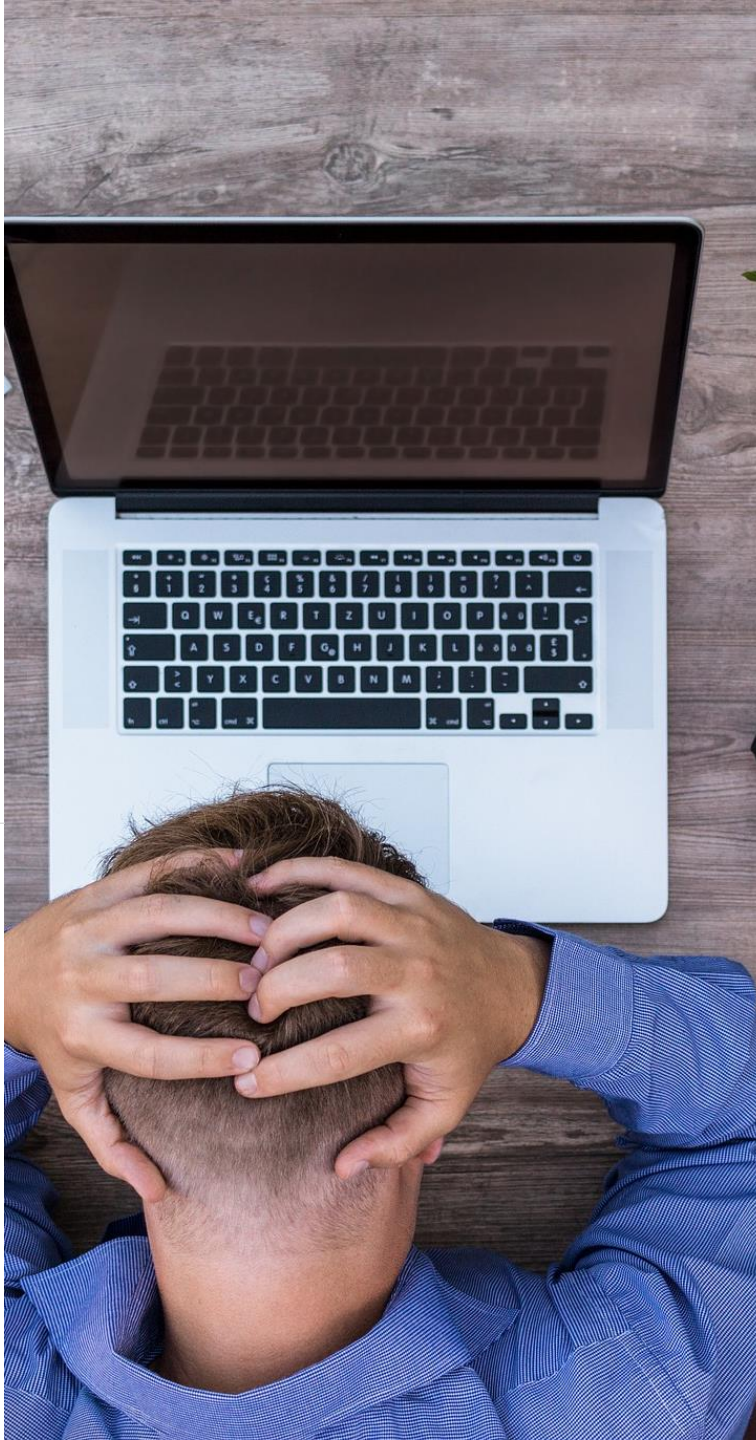
Заниження військового збору



Заниження єдиного соціального
внеску



Заниження суми чистого доходу, що
призвело до заниження податку на
доходи фізичних осіб від
підприємницької діяльності





+38 (044) 299 90 00



dictum.law



+38 (066) 37 22 429



info@dictum.com.ua



dictum.com.ua



DICTUM
ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ

вул. Вадима Гетьмана 27, офіс 34,
10 поверх