

Василевич Ярослав Віталійович,
старший оперуповноважений
Департаменту захисту економіки
Національної поліції України

ВИЯВЛЕННЯ ТА ДОКУМЕНТУВАННЯ ПОСЯГАННЯ НА БЮДЖЕТНІ КОШТИ ФОНДУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ

Схема злочинних проявів полягає в тому, що керівники суб'єктів господарювання умисно не погашають заборгованість із заробітної плати найманим працівникам. Зазначені кошти використовують на господарські потреби підприємства, зокрема на придбання автомобілів, техніки, оргтехніки, офісних меблів, пально-мастильних матеріалів, оплату інших платежів, транспортних послуг, погашення заборгованості перед іншими

підприємствами, податковими органами, погашення кредитів, розрахунки з постачальниками, надання юридичних послуг тощо.

Для перевірки підстав невивлати заробітної плати необхідно залучити працівників регіональних підрозділів Державної інспекції України з питань праці.

До переліку документів, із якими необхідно ознайомитись під час перевірки, належать:

статут (положення, інші установчі документи) підприємства;

контракт із керівником підприємства (якщо такий є), наказ (інший документ), згідно з яким керівника призначили на посаду (визначити легітимність цього призначення);

посадові інструкції керівних працівників (за потреби варто уточнити їх повноваження);

колективний договір із додатками до нього;

правила внутрішнього трудового

розпорядку; штатний розклад;

копії статистичних звітів, зокрема звіт з праці (форми № 1-ПВ) та звіт про використання робочого часу (форми № 3-ПВ);

книги наказів і розпоряджень, що стосуються трудових відносин (накази кадрові, про відрядження, про відпустки);

табелі обліку використання робочого часу за період, який перевіряють;

особові картки працівників форми П-2;

журнал обліку та руху трудових

книжок; трудові книжки;

графіки надання відпусток на календарний та попередні роки;

графік погашення заборгованості з виплати зарплати (якщо такий є);

особові рахунки працівників;

відомості, що відображають нарахування та виплату заробітної плати;

положення про оплату праці, зокрема про преміювання.

До переліку документів, які необхідно отримати в разі виявлення фактів безпідставної невикплати заробітної плати, належать:

- засвідчена копія звіту форми № 1-ПВ станом на перше число останнього місяця;

- довідка про контрольні показники з питань оплати праці;

- довідка про надходження, зокрема грошових коштів на рахунки і в касу підприємства, а також товарні запаси (дозволені до виплати заробітної плати);

- довідка про фонд оплати праці;

- довідка про фактичне використання ресурсів на оплату праці, зокрема товарами;

- довідка про заборгованість із заробітної плати за даними Головної книги;

- довідка про кількість працівників, із якими не проведено розрахунки;

- довідка про використання грошових коштів;

- список працівників із зазначенням їх прізвищ і сум заборгованості кожному;

- список звільнених працівників на день перевірки із зазначенням прізвищ працівників, дати звільнення та сум заборгованості кожному;

- довідка про стан заборгованості з регресних виплат;

- довідка про наявність коштів у касі підприємства та на рахунках у банківських установах у встановлені дні виплати заробітної плати та фактичну виплату (за весь період, який перевіряють);

- відомості про нарахування та виплату заробітної плати;

- пояснення керівника та інших посадових осіб щодо виявлених порушень і причин їх учинення;

- інші документи, що підтверджують факти порушення й доводять провину посадових осіб підприємства.