Додаток

**Звіт про стан виконання Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки за 2022 рік**

**(додаток 2 «Таблиця оцінених корупційних ризиків у Державній податковій службі України та заходів щодо їх усунення»)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Заходи щодо усунення корупційного ризику** | **Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу** | **Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику** | **Інформація про виконання** |
| **Корупційний ризик:** 1. Неврегульованість процедур реєстрації, обліку, зберігання та використання документів з грифом «Для службового користування» в ДПС та її територіальних органах, а також організації та контролю за роботою структурних підрозділів ДПС з такими документами | | | | |
| 1.1 | Розробка розпорядчого документа про затвердження інструкції, яка враховуючи специфіку діяльності ДПС, визначатиме порядок обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію в ДПС та її територіальних органах | Департамент організації роботи Служби | До 01.03.2021 | **Виконано.** Видано наказ ДПС від 14.09.2020 № 491 «Про затвердження Інструкції про порядок ведення обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію, в органах ДПС», зі змінами, внесеними наказом ДПС від 15.09.2021 № 822 |
| 1.2 | Розробка та затвердження Переліку відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС | Департамент організації роботи Служби | До 01.03.2021 | **Виконано.** Видано наказ ДПС від 15.12.2020 № 727 «Про затвердження Переліку відомостей, які містять службову інформацію, в органах ДПС», зі змінами, внесеними наказом ДПС від 30.12.2021 № 1080 |
| **Корупційний ризик:** 2. Можливість впливу посадових осіб ДПС або інших осіб на працівників ДПС з метою надання ними індивідуальних податкових консультацій платникам податків (у письмовій або електронній формі), а також під час розгляду індивідуальних податкових консультацій, підготовлених профільними підрозділами контролюючих органів в областях, м. Києві та міжрегіональних управліннях ДПС по роботі з великими платниками податків | | | | |
| 2.1 | Запровадження додаткових заходів контролю за дотриманням спеціального та антикорупційного законодавства під час розгляду структурними підрозділами ДПС звернень платників податків на отримання індивідуальних податкових консультацій уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС шляхом періодичного перегляду звернень та листів-відповідей на них, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС | Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | Щоквартально | **Виконано.** Забезпечено вибірковий та періодичний перегляд звернень платників податків на отримання індивідуальних податкових консультацій та листів-відповідей на них, у тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС.  За результатами проведеної роботи порушень спеціального та антикорупційного законодавства не виявлено |
| **Корупційний ризик:** 3. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС | | | | |
| 3.1 | Забезпечення обов’язкового включення до складу робочих груп з проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів | 1. Департамент забезпечення відомчого контролю.  2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  3. Структурні підрозділи ДПС.  4. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** До складу робочих груп з проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, в обов’язковому порядку включалися працівники уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС.  Зокрема, в ДПС протягом звітного періоду створювались робочі групи, з обов’язковим включенням до них працівників Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції ДПС (накази ДПС від 10.01.2022 № 9, від 31.01.2022 № 77, від 04.02.2022 № 89, від 20.04.2022 № 192, від 29.04.2022, від 20.05.2022 № 246, від 22.07.2022 № 467, від 26.07.2022 № 484 (зі змінами), від 12.09.2022 № 619 (зі змінами), від 01.11.2022 № 806, від 11.11.2022 № 833, від 30.12.2022 № 966, від 30.12.2022 № 969) |
| **Корупційний ризик:** 4. Недоброчесність посадових осіб підрозділу внутрішнього аудиту ДПС під час організації та здійснення внутрішнього аудиту структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС | | | | |
| 4.1 | Розробити пам’ятку про персональну відповідальність працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, які організовують та здійснюють внутрішній аудит структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, щодо їх основних обов’язків, а також про відповідальність за порушення вимог спеціального та антикорупційного законодавства із зазначенням норм законодавства, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій | 1. Департамент внутрішнього аудиту.  2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | До 01.03.2021 | **Виконано.** Розроблено Пам’ятку працівників Департаменту внутрішнього аудиту про персональну відповідальність щодо їх основних обов'язків, а також про відповідальність за порушення вимог спеціального та антикорупційного законодавства та передбачені санкції та доведено працівникам Департаменту внутрішнього аудиту під підпис |
| 4.2 | Забезпечення опрацювання працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання корупції ДПС аудиторських звітів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС | Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | Щоквартально | **Виконано.** Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції забезпечено опрацювання аудиторських звітів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу працівників Департаменту внутрішнього аудиту ДПС. За результатами проведеної роботи поршень антикорупційного законодавства не встановлено |
| **Корупційний ризик:** 5. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення камеральних перевірок | | | | |
| 5.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Щоквартально | **Виконано.** Для мінімізації ризиків у діяльності посадових осіб територіальних органів ДПС, при здійсненні камеральних перевірок податкової звітності суб’єктів господарювання, уповноваженими підрозділами територіальних органів ДПС вжито заходів щодо виявлення можливих фактів, сприятливих для вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією, під час проведення ними камеральних перевірок податкової звітності суб’єктів господарювання.  Забезпечено проведення перевірок стану дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності, у т. ч. на предмет виявлення приватного інтересу.  Зокрема, за результатами проведених перевірок та виявлених порушень в:  ГУ ДПС у Вінницькій області (винесено 1 офіційне попереджень про неприпустимість протиправної поведінки, порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника, що припинено у зв’язку з його звільненням);  ГУ ДПС у Волинській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника);  ГУ ДПС у Дніпропетровській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 9 працівників);  ГУ ДПС в Івано-Франківській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді зауваження до 1 працівника);  ГУ ДПС у Житомирській області (застосовано заходи фінансового впливу до 2 працівників, 2 працівника звільнилися, застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника, матеріали 1 перевірки направлено до УСР Житомирської області ДСР НПУ, порушено 1 дисциплінарне провадження, що триває);  ГУ ДПС у Київській області (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівників, 3 працівників звільнено, застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників);  ГУ ДПС у Кіровоградській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді звільнення до 1 працівника, скеровано матеріали 1 перевірки на адресу Управління стратегічних розслідувань у Кіровоградській області);  ГУ ДПС у Львівській області (скеровано матеріали на адресу Управління стратегічних розслідувань у Львівській області ДСР НП відносно 4 працівників, застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника);  ГУ ДПС в Одеській області (застосовано заходи фінансового впливу до 15 працівників);  ГУ ДПС у Черкаській області (матеріали 2 перевірок направлено УСР у Черкаській області ДСР НП, порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника, що триває);  ГУ ДПС у Чернівецькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників);  ГУ ДПС у м. Києві (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді зауваження до 7 працівників).  Крім того, уповноваженими підрозділами вжито заходів щодо врегулювання потенційних конфліктів інтересів працівників, які проводять камеральні перевірки податкової звітності суб’єктів господарювання |
| **Корупційний ризик:** 6. Можливість впливу посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації роботи щодо проведення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування щодо оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН); організації роботи комісії ДПС з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН; організації роботи щодо прийняття рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, а також розгляду скарг щодо рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН | | | | |
| 6.1 | Обов’язкове включення до складу комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та корупції ДПС та її територіальних органів | 1. Департамент управління ризиками.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків. | До 31.12.2020 | **Виконано.** До складу комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН включено представників уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів |
| 6.2 | Розробка для членів комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН інформаційної довідки щодо порядку дій у разі виникнення конфлікту інтересів у зв’язку із входженням до складу такої комісії, порядку повідомлення про його виникнення та врегулювання | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Департамент управління ризиками. | До 01.02.2021 | **Виконано.** Розроблено Інформаційну довідку для членів комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН щодо порядку їх дій у разі виникнення конфлікту інтересів у зв’язку із входженням до складу такої комісії, порядку повідомлення про його виникнення та врегулювання та забезпечено доведення її до членів комісій з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН під підпис (листи від 29.01.2021 № 160/99-00-14-02-08 та № 2632/7/99-00-14-02-07, від 30.05.2022 № 312/99-00-14-01-08) |
| 6.3 | Запровадження додаткових заходів контролю за діяльністю комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН шляхом залучення уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів до перевірок інформації щодо можливого порушення її членами вимог спеціального та антикорупційного законодавства, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. | 1. Департамент управління ризиками.  2. Департамент забезпечення відомчого контролю.  3. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків. | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноважені підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів залучено до перевірок інформації щодо можливого порушення членами комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН вимог спеціального та антикорупційного законодавства, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.  Також, працівниками уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції забезпечено повний та своєчасний розгляд звернень (скарг) від платників податків щодо дій членів комісій з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.  За результатами проведеної роботи виявлено порушення в ГУ Тернопільській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника та звільнено 2 працівників, 1 працівник звільнився до прийняття рішення дисциплінарною комісією), ГУ ДПС у Дніпропетровській області (1 працівника звільнено).  Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції забезпечено направлення листів уповноваженим підрозділам територіальних органів ДПС щодо дій або бездіяльності членів комісії регіонального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.  Крім того, забезпечено врегулювання потенційних конфліктів інтересів дій членів комісій з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН |
| **Корупційний ризик:** 7. Дискреційні повноваження посадових осіб ДПС щодо формування переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків | | | | |
| 7.1 | Запровадження додаткових заходів контролю за процесом формування переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків, шляхом їх погодження з уповноваженим підрозділом з питань запобігання корупції ДПС | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент управління ризиками 3. Департамент оподаткування юридичних осіб 4. Департамент оподаткування фізичних осіб | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції забезпеченорозгляд переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків |
| **Корупційний ризик:** 8. Наявність у посадових осіб ДПС та її територіальних органів дискреційних повноважень під час ведення позовної роботи. | | | | |
| 8.1 | Запровадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу фактів безпідставних (у не передбачений розпорядчими документами спосіб): відмови представників ДПС та її територіальних органів від позовних заяв (визнання позовних заяв платників податків), відмови від апеляційних/касаційних скарг або їх визнання, а також періодичного перегляду судових рішень, прийнятих не на користь органів ДПС, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент правового забезпечення.  2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  3. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Щоквартально | **Виконано.** З метою зменшення ймовірності вчинення корупційних правопорушень розгляд питання щодо відмови від позовних заяв, апеляційних/касаційних скарг або їх визнання здійснюється виключно Комісією, у передбачений Порядком організації роботи органів ДПС під час підготовки та супроводження справ у судах та ведення претензійної роботи, затвердженим наказом ДПС від 21.12.2020 № 742 (зі змінами), спосіб з урахуванням судової перспективи.  Крім того, наказом ДПС від 14.01.2021 № 107 (зі змінами) затверджено Перелік осіб, які беруть участь у судових справах, судових процесах та вчиняють дії у всіх судах України в інтересах та від імені ДПС без окремого доручення Голови ДПС, з правами, що надані стороні, третій особі, особі, якій законом надано право звертатися до суду в інтересах іншої особи, у тому числі, але не виключно, з правом подання та зміни позову, апеляційних та касаційних скарг (за винятком відмови, відкликання, визнання позову, відмови, відкликання апеляційних та касаційних скарг), посвідчення копій документів, що підтверджують повноваження.  Протягом звітного періоду за результатами здійснених заходів уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції встановлено порушення в ГУ ДПС у Дніпропетровській області (порушено 7 дисциплінарних провадження, 4 з яких було закрито за рішенням дисциплінарної комісії, а 3 провадження тривають, та 2 дисциплінарні провадження стосовно 1 працівника, за результатами розгляду яких його звільнено), ГУ ДПС у Київській області (вжито заходів фінансового впливу до 1 працівника), ГУ ДПС у Полтавській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника, яке закрито у зв’язку з його звільненням), ГУ ДПС у м. Києві (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді зауваження до 3 працівників) |
| **Корупційний ризик:** 9. Ймовірність надання посадовими особами ДПС переваг окремим платникам податків під час розгляду скарг про оскарження в адміністративному порядку рішень територіальних органів ДПС щодо визначення сум грошових зобов’язань платників податків; рішень та вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне страхування; постанов територіальних органів ДПС у справах про адміністративні правопорушення у межах компетенції | | | | |
| 9.1 | Запровадження додаткових заходів контролю за дотриманням спеціального та антикорупційного законодавства за результатами розгляду посадовими особами ДПС скарг про оскарження в адміністративному порядку рішень територіальних органів ДПС щодо визначення сум грошових зобов’язань платників податків; рішень та вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне страхування; постанов територіальних органів ДПС у справах про адміністративні правопорушення у межах компетенції уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС шляхом періодичного вивчення матеріалів з їх розгляду, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС | Департамент з питань запобігання та виявлення корупції. | Щоквартально | **Виконано.** Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС забезпечено періодичне вивчення матеріалів, у тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС, за результатами розгляду посадовими особами ДПС скарг про оскарження в адміністративному порядку:  рішень територіальних органів ДПС щодо визначення сум грошових зобов’язань платників податків;  рішень та вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне страхування;  постанов територіальних органів ДПС у справах про адміністративні правопорушення у межах компетенції.  Платник податків під час проведення процедури адміністративного оскарження не має прямого контакту з посадовими особами ДПС під час розгляду його скарги, крім випадку коли заявлено клопотання про участь платника податку у розгляді матеріалів скарги. У такому випадку розгляд матеріалів скарги платника податків здійснюється у спеціальній кімнаті (приймальні громадян).  Посадові особи Департаменту оскарження рішень контролюючих органів не є уповноваженими особами контролюючого органу, які приймають рішення за результатами розгляду скарги платника податків. Зазначені особи готують виключно проєкт такого рішення. За результатами проведеної роботи фактів порушення антикорупційного законодавства не виявлено |
| **Корупційний ризик:** 10. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб’єктами господарювання (по податках, зборах, платежах і внесках, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов’язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірного контролю, та державного мита | | | | |
| 10.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб’єктами господарювання (по податках, зборах, платежах і внесках, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов’язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірного контролю, та державного мита, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків. | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС здійснювалися заходи щодо упередження та виявлення порушень антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб’єктами господарювання, юридичних осіб по податках, зборах платежах і внесках, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові органи.  За результатами проведених перевірочних заходів в:  ГУ ДПС у Вінницькій області (винесено 2 офіційних попередження про неприпустимість протиправної поведінки);  ГУ ДПС у Тернопільській області (вжито заходів фінансового впливу до 11 працівників, направлено матеріали 1 перевірки до УСР в Тернопільській області ДСР НП);  ГУ ДПС у Черкаській області (вжито заходів фінансового впливу до 1 працівника);  Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника).  Забезпечено виявлення та врегулювання потенційних конфліктів інтересів працівників, які проводять зазначені перевірки.  Крім того, на постійній основі проводилась робота на упередження вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень шляхом доведення до відома працівників територіальних органів ДПС, які відповідно до своїх посадових обов’язків проводять документальні перевірки, відповідних інформаційних матеріалів, проведення роз’яснювальної роботи та профілактичних бесід з метою виявлення потенційних конфліктів інтересів та попередження вчинення дій в умовах реального конфлікту інтересів тощо |
| **Корупційний ризик:** 11. Ймовірність впливу посадових осіб ДПС та інших осіб на процес: організації та координації роботи структурних підрозділів територіальних органів ДПС щодо формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків; надання територіальним органам ДПС переліків платників податків, які мають ризик несплати податків, для відпрацювання та вирішення питання щодо включення до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, за результатами опрацювання наданих структурними підрозділами ДПС пропозицій, аналізу інформаційних баз даних ДПС; організації, у межах компетенції, роботи територіальних органів ДПС щодо формування проєкту коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та подання його на затвердження керівництву ДПС | | | | |
| 11.1 | Запровадження додаткових заходів контролю за процесом формування та коригування плану-графіка проведення документальних перевірок платників податків шляхом супроводження працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання корупції ДПС процесу узгодження проєктів планів-графіків територіальних органів ДПС | 1. Департамент податкового аудиту.  2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Статтею 77 Податкового кодексу України визначено, що документальні планові перевірки повинні бути передбачені у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.  До плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.  Порядок формування та затвердження плану-графіка, перелік ризиків та їх поділ за ступенями встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.  На виконання норм Податкового кодексу України наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524 (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 24.06.2015 за № 751/27196), зі змінами, затверджено Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків (далі – Порядок).  Відповідно до Порядку план-графік складається із планів-графіків територіальних органів та затверджується Головою контролюючого органу.  Згідно з Порядком формування (коригування) планів-графіків здійснюється територіальними органами ДПС засобами інформаційно-телекомунікаційних систем.  Разом з проектом плану-графіка (коригування плану-графіка) формуються інформаційно-аналітичні довідки за кожним платником податків з використанням інформаційно-телекомунікаційних систем.  Таким чином, процес погодження проєктів планів-графіків територіальних органів ДПС відповідно до Порядку здійснюється засобами інформаційно-телекомунікаційних систем.  Для виконання зазначених функцій використовуються відповідні ролі в ІКС «Податковий блок». Департаментом податкового аудиту було погоджено надання таких ролей працівникам Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції.  Законами України від 03 березня 2022 року № 2118-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану», від 15 березня 2022 року № 2120-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», від 12 травня 2022 року № 2260-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» внесено зміни до Податкового кодексу України, інших законодавчих актів, які визначають особливості організації, проведення податкових перевірок та оформлення їх результатів під час дії воєнного, надзвичайного стану в Україні.  Враховуючи зазначене, коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік не проводилося.  На виконання вимог Порядку територіальними органами ДПС в ІКС «Податковий блок» було сформовано проєкти планів-графіків на 2023 рік та інформаційно-аналітичні довідки за кожним платником податків.  План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2023 рік затверджено в. о. Голови Державної податкової служби України Кірієнко Т.П. 23.12.2022 та розміщено на вебпорталі ДПС |
| **Корупційний ризик:** 12. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб | | | | |
| 12.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Впродовж 2020-2022 років | Виконано. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС забезпечено проведення періодичних перевірок стану дотриманням працівниками територіальних органів ДПС, які відповідно до посадових обов’язків проводять документальні перевірки юридичних осіб, вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.  За результатами проведених перевірок у звітному періоді порушення виявлено в:  ГУ ДПС у Дніпропетровській області (порушено 12 дисциплінарних проваджень, 10 з яких закрито у зв’язку із введенням воєнного стану за рішенням дисциплінарної комісії та оголошено догани 2 працівникам);  ГУ ДПС у Житомирській області (вжито заходів фінансового впливу до 7 працівників);  ГУ ДПС у Запорізькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 3 працівників);  ГУ ДПС у Київській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників);  ГУ ДПС у Кіровоградській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника);  ГУ ДПС у Полтавській області (порушено дисциплінарні провадження стосовно 2 працівників, які закрито за рішенням дисциплінарної комісії);  ГУ ДПС у Рівненській області (порушено дисциплінарні провадження стосовно 4 працівників, які закрито за рішенням дисциплінарної комісії);  ГУ ДПС у Тернопільській області (1 працівнику винесено офіційне попередження про недопущення протиправної поведінки);  ГУ ДПС у Чернігівській області (вжито заходів фінансового впливу до 2 працівників);  ГУ ДПС у м. Києві (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді зауваження до 2 працівників);  Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 3 працівників).  Забезпечено виявлення та врегулювання потенційних конфліктів інтересів у працівників, які відповідно до своїх посадових обов’язків проводять документальні перевірки юридичних осіб.  Крім того, на постійній основі проводилась робота на упередження вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень шляхом доведення до відома зазначених працівників територіальних органів ДПС, відповідних інформаційних матеріалів, проведення роз’яснювальної роботи та профілактичних бесід з метою виявлення потенційних конфліктів інтересів та попередження вчинення дій в умовах реального конфлікту інтересів тощо |
| **Корупційний ризик:** 13. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків | | | | |
| 13.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Впродовж 2020-2022 років | Виконано. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС забезпечено проведення періодичних перевірок стану дотриманням працівниками територіальних органів ДПС, які відповідно до посадових обов’язків проводять фактичні перевірки платників податків, вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.  За результатами таких перевірок встановлені порушення в:  ГУ ДПС у Дніпропетровській області (порушено дисциплінарні провадження стосовно 4 працівників, що тривають);  ГУ ДПС у Житомирській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників);  ГУ ДПС у Запорізькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника та заходи фінансового впливу до 5 працівників);  ГУ ДПС у Івано-Франківській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників);  ГУ ДПС у Кіровоградській області (оголошено офіційні застереження про недопущення протиправної поведінки 7 працівникам);  ГУ ДПС у Одеській області (застосовано заходи фінансового впливу до 3 працівників);  ГУ ДПС у Черкаській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 2 працівників, що тривають);  ГУ ДПС у Чернівецькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників);  Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника).  На постійній основі проводилась робота на упередження вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень шляхом доведення до відома працівників територіальних органів ДПС, які відповідно до своїх посадових обов’язків проводять фактичні перевірки платників податків, відповідних інформаційних матеріалів, проведення роз’яснювальної роботи та профілактичних бесід з метою виявлення потенційних конфліктів інтересів та попередження вчинення дій в умовах реального конфлікту інтересів тощо.  Вжито заходів щодо врегулювання потенційних конфліктів інтересів у зазначених працівників органів ДПС |
| **Корупційний ризик:** 14. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД | | | | |
| 14.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС забезпечено проведення періодичних перевірок стану дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.  За результатами таких перевірок правопорушення встановлені в ГУ ДПС у Житомирській області (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника), ГУ ДПС у Дніпропетровській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника, що закрито за рішенням дисциплінарної комісії), ГУ ДПС у Рівненській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника, яке закрито за рішенням дисциплінарної комісії).  Вжито заходів щодо врегулювання потенційних конфліктів інтересів у працівників органів ДПС під час організації валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД.  Крім того, на постійній основі проводилась робота на упередження вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень шляхом доведення відповідних інформаційних матеріалів, проведення роз’яснювальної роботи та профілактичних бесід з метою виявлення потенційних конфліктів інтересів та попередження вчинення дій в умовах реального конфлікту інтересів тощо |
| **Корупційний ризик:** 15. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо виявлення, аналізу та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов’язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму | | | | |
| 15.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо виявлення, аналізу та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов’язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС забезпечено проведення періодичних перевірок стану дотриманням працівниками органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття) заходів щодо виявлення, аналізу та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов’язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.  За результатами проведеної роботи в:  ГУ ДПС у Вінницькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників);  ГУ ДПС у Житомирській області (застосовано заходи фінансового впливу до 2 працівників);  ГУ ДПС у Закарпатській області (застосовано заходи дисциплінарного впливу до 7 працівників та направлено матеріали до ТУ ДБР у м. Львові);  ГУ ДПС у Кіровоградській області (винесено 1 офіційне попереджень про неприпустимість протиправної поведінки, вжито заходів фінансового впливу до 1 працівника);  ГУ ДПС у Тернопільській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників).  Вжито заходів щодо врегулювання потенційних конфліктів інтересів у працівників підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, територіальних органів ДПС та проведено роз’яснювальну роботу з ними щодо необхідності дотримання вимог антикорупційного законодавства під час виявлення, аналізу та проведення ними перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму, зокрема в частині вимог ст. 28 Закону України «Про запобігання корупції» |
| **Корупційний ризик:** 16. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб’єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртовмісної продукції, пального, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального | | | | |
| 16.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб’єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртовмісної продукції, пального, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС забезпечено проведення перевірок стану дотриманням посадовими особами ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб’єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртовмісної продукції, пального, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу, зокрема в частині вимог ст. 28 Закону України «Про запобігання корупції».  Порушення виявлено в ГУ ДПС у Полтавській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 2 працівників, з яких 1 закрито за результатами розгляду дисциплінарною комісією та 1 працівнику оголошено догану), Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 2 працівників).  Вжито заходів щодо врегулювання потенційних конфліктів інтересів у працівників підрозділів контролю за підакцизними товарами та проведено роз’яснювальну роботу з ними щодо необхідності дотримання вимог антикорупційного законодавства. |
| **Корупційний ризик:** 17. Неврегульованість нормативно-правовими актами питання з упередження накопичення залишків невикуплених марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв | | | | |
| 17.1 | Забезпечення ініціювання та подальше супроводження в межах компетенції змін до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1251 (зі змінами), та наказу Міністерства фінансів України від 11.04.2016 № 428 «Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку», які забезпечать обмеження обсягів замовлення та подальшого викупу марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв покупцями (замовниками) таких марок | Департамент контролю за підакцизними товарами | До 01.12.2021 | **Виконано.** Підготовлено наказ Мінфіну від 15.02.2021 № 102 «Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, переліків марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку», який зареєстровано в Мін’юсті 19.05.2021за № 666/36288.  До постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1251 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» внесено зміни постановами Кабінету Міністрів України від 29 жовтня 2020 р. № 1037 «Деякі питання маркування марками акцизного податку тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» та від 26 серпня 2021 р. № 901 «Про внесення змін до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» |
| **Корупційний ризик:** 18. Відсутня електронна база акцизних марок та можливість автоматичної генерації замовлення марок акцизного податку на ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» з виготовлення цінних паперів» | | | | |
| 18.1 | Створення та впровадження в ІТС «Податковий блок» підсистеми, яка забезпечить функціонування електронної бази акцизних марок, що дозволить здійснювати перегляд та обробку інформації, автоматичну генерацію замовлення марок акцизного податку та його передачу до ДП «Поліграфічний комбінат Україна» з виготовлення цінних паперів», із забезпеченням впровадження засобів захисту інформації | 1. Департамент контролю за підакцизними товарами.  2. Департамент інформаційних технологій.  3. Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | До 31.12.2022 | **Виконано частково.** З метою реалізації змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 12 лютого 2020 р. № 97 до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1251 забезпечено впровадження в ІКС «Податковий блок» підсистеми, яка забезпечує функціонування електронної бази акцизних марок, та автоматичну генерацію кодів марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв та з 06.04.2020 на постійній основі розпочато передачу згенерованих кодів до ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» з використанням засобів захисту інформації.  З метою реалізації наказу Мінфіну від 15.02.2021 № 102 «Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, переліків марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку» організовано робоче місце для працівника Департаменту контролю за підакцизними товарами та надано доступ до ftp-серверу, а також визначено коло посадових осіб, які мають право підпису зведених заявок-розрахунків на виготовлення марок акцизного податку.  Підготовлено заявку на створення (модернізацію) ІКС ДПС для автоматизації процесів щодо руху марки акцизного податку та відправки зведених замовлень для ДП «Поліграфкомбінат «Україна» шляхом створення модуля «МАРКИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ» |
| **Корупційний ризик:** 19. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами | | | | |
| 19.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС вжито заходів щодо проведення періодичних перевірок підрозділів податкового аудиту та контролю за підакцизними товарами територіальних органів ДПС з питань дотриманням працівниками цих структурних підрозділів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які здійснюють роздрібну торгівлю тютюновими виробами, зокрема на предмет виявлення у їх діях приватного інтересу.  За результатами проведеної роботи встановлено порушення в ГУ ДПС у Івано-Франківській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника), ГУ ДПС у Черкаській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника та винесено офіційне попередження про неприпустимість протиправної поведінки 2 працівникам).  Забезпечено усунення порушень, а також врегулювання потенційних конфліктів інтересів у працівників, які проводять фактичні перевірки платників податків, що здійснюють роздрібну торгівлю тютюновими виробами.  Крім того, з працівниками підрозділів податкового аудиту та контролю за підакцизними товарами територіальних органів ДПС проведено роз’яснювальну роботу щодо необхідності дотримання вимог антикорупційного законодавства під час проведення фактичних перевірок платників податків, які здійснюють роздрібну торгівлю тютюновими виробами, у т. ч. вимог ст. 28 Закону України «Про запобігання корупції» |
| **Корупційний ризик:** 20. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями | | | | |
| 20.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС вжито заходів щодо проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.  За результатами проведеної роботи встановлено порушення в ГУ ДПС у Полтавській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності у вигляді зауваження 2 особи, 1 матеріал направлено до Національного агентства з питань запобігання корупції), Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до1 працівника).  Забезпечено усунення порушень, а також врегулювання потенційних конфліктів інтересів у працівників, які проводять фактичні перевірки платників податків, що здійснюють які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями.  Крім того, на постійній основі проводилась робота на упередження вчинення корупційних та пов’язаних з корупцією правопорушень шляхом проведення роз’яснювальної роботи та профілактичних бесід з працівниками територіальних органів ДПС, які відповідно до своїх посадових обов’язків проводять зазначені фактичні перевірки |
| **Корупційний ризик:** 21. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення роботи, пов’язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів (продукції) | | | | |
| 21.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення роботи, пов’язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів (продукції), зокрема на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС забезпечено проведення періодичних перевірок дотриманням працівниками територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення роботи, пов’язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів (продукції), зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.  Протягом звітного періоду за результатами проведеної роботи встановлені порушення, зокрема в ГУ ДПС у Кіровоградській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани 1 працівника), ГУ ДПС у Черкаській області (винесено офіційне попередження про неприпустимість протиправної поведінки 4 працівникам), Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника).  Забезпечено усунення виявлених порушень, а також врегулювання потенційних конфліктів інтересів у працівників, які проводять фактичні перевірки платників податків, що здійснюють які діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проводять роботу, пов’язану з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів (продукції).  Крім того, забезпечено проведення перевірок роботи на акцизних та податкових постах, які утворюються та діють на території підприємств, де виробляється продукція з використанням спирту етилового та біоетанолу |
| **Корупційний ризик:** 22. Дискреційні повноваження щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель | | | | |
| 22.1 | Запровадження додаткових заходів контролю підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за прийняттям рішень щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель, шляхом обов’язкового погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок) та подальшого супроводження процедур закупівель, в тому числі їх вивчення на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів в обов’язковому порядку здійснюється погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок), у тому числі допорогових закупівель.  Крім того, забезпечено подальше супроводження таких процедур закупівель, а також вивчення матеріалів на предмет виявлення приватного інтересу |
| **Корупційний ризик:** 23. Можливість поділу предмета закупівлі з метою здійснення закупівлі без застосування електронної системи закупівель ProZorro | | | | |
| 23.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за прийняттям рішень щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель, шляхом обов’язкового погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок) та подальшого супроводження процедур закупівель, в тому числі їх вивчення на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів в обов’язковому порядку здійснюється погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок), у т. ч. які здійснюються із застосуванням електронної системи закупівель ProZorro.  Крім того, забезпечено подальше супроводження процедур таких закупівель, а також вивчення матеріалів на предмет виявлення приватного інтересу |
| 23.2 | Розробка та затвердження графіка процедур закупівель відповідно до Річного плану закупівель. Доведення графіка до підрозділів-ініціаторів закупівель та забезпечення контролю за його дотриманням | 1. Департамент інфраструктури та господарського забезпечення.  2. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Річний план закупівель ДПС на 2022 (зі змінами) у встановленому порядку оприлюднено на вебпорталі Уповноваженого органу з питань закупівель.  З метою прозорого, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів та на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 року № 710 «Про ефективне використання державних коштів» (зі змінами) оприлюднено підготовлені структурними підрозділами – ініціаторами закупівель обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі на вебпорталі ДПС (<https://tax.gov.ua/diyalnist-/zakupivli-tovariv-robit/> obgruntuvannya/);  Зважаючи на воєнний стан, запроваджений в Україні підготовлено та видано зміни до наказу ДПС від 30.12.2020 № 772 «Про призначення територіальними органами ДПС уповноважених осіб, відповідальних за організацію та проведення закупівель», згідно з якими Департаментом інфраструктури та господарського забезпечення ДПС здійснюється погодження внесення змін територіальними органами ДПС до Річного плану закупівель.  Також внесено зміни до наказу ДПС від 23.12.2021 № 1060 «Про затвердження Порядку взаємодії при плануванні та проведенні закупівель товарів, робіт і послуг в апараті Державної податкової служби України» у зв’язку із змінами у законодавстві України.  На виконання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» видано наказ ДПС від 31.12.2021 № 1088 «Про уповноважених осіб Державної податкової служби України» (зі змінами), а на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2022 року № 169 «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» (зі змінами) видано наказ ДПС від 04.04.2022 № 184 (зі змінами), яким затверджено перелік та обсяги закупівель для забезпечення потреб ДПС під час воєнного стану |
| **Корупційний ризик:** 24. Можливість включення до тендерної документації вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а також наявність дискреційних повноваження посадових осіб ДПС під час підготовки тендерної документації щодо її формування під конкретного постачальника | | | | |
| 24.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за прийняттям рішень щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель, шляхом обов’язкового погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок) та подальшого супроводження процедур закупівель, в тому числі їх вивчення на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів в обов’язковому порядку здійснюється погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок), у тому числі допорогових закупівель.  На виконання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» видано наказ ДПС від 31.12.2021 № 1088 «Про уповноважених осіб Державної податкової служби України» (зі змінами), а на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2022 року № 169 «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» (зі змінами) видано наказ ДПС від 04.04.2022 № 184 (зі змінами), яким затверджено перелік та обсяги закупівель для забезпечення потреб ДПС під час воєнного стану |
| 24.2 | Розроблення пам’ятки про персональну відповідальність членів тендерних комітетів/уповноважених осіб ДПС та її територіальних органів про персональну відповідальність за порушення законодавства щодо здійснення тендерних закупівель та антикорупційного законодавства із зазначенням норм, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій | 1. Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку.  2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | До 01.03.2021 | **Виконано.** Розроблено пам’ятку про персональну відповідальність членів тендерних комітетів/уповноважених осіб ДПС та її територіальних органів про персональну відповідальність за порушення законодавства щодо здійснення тендерних закупівель та антикорупційного законодавства яку, зокрема, доведено до членів Тендерного комітету ДПС під підпис |
| 24.3 | Розроблення розпорядчого документа ДПС, яким буде затверджено Примірну методику очікуваної вартості предмета закупівель з урахуванням Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівель, затверджену наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275, та яка передбачатиме проведення аналізу цінових пропозицій на товари, роботи та послуги | Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку | До 01.04.2021 | **Виконано.** Відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» Примірну методику визначення очікуваної вартості предмета закупівлі розробляє та затверджує Міністерство економіки України.  Видано доручення в. о. Голови ДПС від 16.07.2021 № 19-д «Про організацію роботи органів ДПС при визначенні очікуваної вартості предмета закупівлі» яким доручено керівникам структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів під час визначення очікуваної вартості предмета закупівлі забезпечити використання Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 (зі змінами) (далі – Методика), з метою ефективного та раціонального використання бюджетних коштів на етапі планування закупівель товарів, робіт та послуг відповідно до положень Закону України «[Про публічні закупівлі](https://radnuk.com.ua/pravova-baza/zakon-ukrainy-pro-publichni-zakupivli-2/)».  Крім того, зобов’язано ознайомити з Методикою працівників органів ДПС, залучених до формування бюджетного запиту та розрахунків до кошторису ДПС за кожним окремим напрямом використання бюджетних коштів |
| **Корупційний ризик:** 25. Ймовірність здійснення не належного розподілу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги | | | | |
| 25.1 | Запровадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів рішень про виплату працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Щоквартально | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів забезпечено проведення періодичного аналізу рішень про виплату працівникам премій, надбавок і доплат, надання матеріальної допомоги, у тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.  Процедура встановлення надбавок та вирішення питань про преміювання працівників врегульована наказом ДПС від 26.06.2019 № 9 «Про порядок організації бухгалтерського обліку та про деякі фінансові питання» (зі змінами). Так відповідно до п.4 Додатку 7 та п.4 Додатку 5 до наказу ДПС від 26.06.2019 № 9 «Про порядок організації бухгалтерського обліку та про деякі фінансові питання» (зі змінами) для встановлення надбавок та преміювання працівників апарату Державної податкової служби України формуються відповідні подання та підписуються для всіх працівників структурних підрозділів апарату ДПС, крім керівників самостійних структурних підрозділів, – керівниками відповідних самостійних структурних підрозділів за погодженням із заступником Голови, який здійснює координацію роботи відповідних самостійних структурних підрозділів згідно з розподілом обов’язків.  Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 08 серпня 2016 року № 500 «Про затвердження Порядку надання державним службовцям матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань» державним службовцям матеріальна допомога може надаватися один раз на рік у розмірі середньомісячної заробітної плати на підставі особистої заяви. Рішення про надання матеріальної допомоги державним службовцям приймається керівником державної служби у державному органі в межах затвердженого фонду оплати праці.  Так виплата премій, надбавок і доплат проводиться в межах кошторисних призначень, шляхом видання наказів, які в обов’язковому порядку погоджуються уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції.  У той же час встановлено порушення в ГУ ДПС у Кіровоградській області (до дисциплінарної відповідальності притягнуто 2 працівників) |
| **Корупційний ризик:** 26. Ймовірність неналежного вжиття заходів щодо формування і розподілу бюджету ДПС | | | | |
| 26.1 | Запровадження додаткових заходів контролю шляхом проведення уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС періодичного аналізу формування і розподілу бюджету ДПС, внесення змін до розпису та включення статей витрат до розрахунків потреби у коштах при формуванні бюджетного замовлення на відповідний період, у тому числі державних закупівель | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Департамент фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Забезпеченопроведення періодичного аналізу формування і розподілу бюджету органів ДПС, внесення змін до розпису та включення статей витрат до розрахунків, потреби у коштах, у т. ч. додаткових при формуванні бюджетного замовлення на відповідний період, зокрема державних закупівель.  Наказом ДПС від 15.04.2020 № 166 «Про затвердження Порядку підготовки показників проєкту зведеного кошторису для складання бюджетного запиту, паспорта бюджетної програми, звіту про його виконання та пропозицій до Бюджетної декларації Державною податковою службою» (зі змінами), врегульовано питання щодо перевірки отриманих бюджетних запитів від територіальних органів ДПС на предмет їх законність та достовірність щодо потреби у коштах.  Видано наказ ДПС від 25.01.2022 № 53 «Про затвердження Плану заходів з погашення кредиторської заборгованості та зменшення обсягу дебіторської заборгованості»  Крім того, видано наказ ДПС від 30.06.2022 № 377 «Про ефективне використання бюджетних коштів», яким затверджено Заходи щодо сурового дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економного, раціонального і ефективного використання бюджетних коштів органів ДПС.  З метою ефективного та раціонального використання коштів, а також недопущення виникнення кредиторської заборгованості або погашення вже наявної ДПС щомісячно проводився аналіз стану використання бюджетних призначень та вносяться відповідні зміни.  Так внесено зміни до розподілів показників зведених кошторисів та зведених планів асигнувань загального фонду державного бюджету (за винятком надання кредитів з державного бюджету) відповідно до довідок про внесення змін до розподілів показників зведених кошторисів та зведених планів асигнувань загального фонду державного бюджету (за винятком надання кредитів з державного бюджету) у кількості: за КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» – 16, КПКВ 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» – 10.  Внесено зміни до розпису державного бюджету за довідками Мінфіну у кількості: за КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» – 10, за КПКВ 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» – 1.  Протягом звітного періоду порушень антикорупційного законодавства не встановлено |
| **Корупційний ризик:** 27. Недоброчесність членів комісії з конкурсного відбору на зайняття вакантних посад державної служби категорії «В» та «Б» в ДПС та її територіальних органах | | | | |
| 27.1 | Забезпечити обов’язкове включення до складу конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорії «Б» та «В» в апараті ДПС та її територіальних органах працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів, а також представників громадськості – за рішенням керівників державної служби ДПС та її територіальних органів | 1. Департамент персоналу.  2. Територіальні органи ДПС | Протягом 2020-2022 років  (після оголошення конкурсу на зайняття посад державної служби у зв’язку із зняттям карантину) | У період дії воєнного стану відповідно до Закону України від 12 травня 2022 року № 2259-ІХ «Про внесення змін до деяких законів щодо функціонування державної служби та місцевого самоврядування період дії воєнного стану» на посади державної служби особи призначаються без конкурсного відбору |
| 27.2 | Розробка для членів конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорії «Б» та «В» в апараті ДПС та її територіальних органах інформаційної довідки щодо порядку дій у разі виникнення конфлікту інтересів у зв’язку із входженням до складу такої комісії, а також порядку повідомлення про його виникнення та врегулювання | 1. Департамент кадрового забезпечення та розвитку персоналу.  2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | До 01.03.2021 | **Виконано.** Роблено Інформаційну довідку щодо порядку дій членів конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорії «Б» та «В» в апараті ДПС та її територіальних органах у разі виникнення конфлікту інтересів у зв’язку із входженням до складу такої комісії. Інформаційну довідку доведено до членів комісій під підпис |
| **Корупційний ризик:** 28. Ймовірність не забезпечення належного контролю за процесом організації та проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах | | | | |
| 28.1 | Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за процесом організації та проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах, шляхом ознайомлення з матеріалами таких перевірок | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції та уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС.  2. Департамент персоналу.  3. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | Відповідно до Закону України від 12 травня 2022 року № 2259-ІХ «Про внесення змін до деяких законів щодо функціонування державної служби та місцевого самоврядування період дії воєнного стану» спеціальні перевірки, стосовно осіб призначених у період дії воєнного стану не проводяться |
| **Корупційний ризик:** 29. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час проходження державної служби, а також осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах | | | | |
| 29.1 | Запровадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів матеріалів особових справ працівників на предмет виявлення обставин прямої підпорядкованості, а також фактів неповідомлення працівниками органів ДПС їх керівництва про працюючих у них близьких осіб | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Щоквартально | **Виконано.** Вжито заходів щодо аналізу уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів матеріалів особових справ працівників на предмет виявлення обставин прямої підпорядкованості, а також фактів неповідомлення працівниками органів ДПС їх керівництва про працюючих у них близьких осіб.  Відповідно до Порядку організації заходів із запобігання та врегулювання конфлікту інтересів в органах Державної податкової служби, затвердженого наказом ДПС від 26.05.2020 № 226 не допускається призначення особи, яка буде прямо підпорядкована близькій особі або якій будуть прямо підпорядковані близькі особи, та передбачено, відповідне інформування керівника органу ДПС, до якого призначаються (переводяться), в день подання заяви на вступ не державну службу (призначення, переведення) за визначеною формою. Таке повідомлення надається підрозділам персоналу для долучення до особової справи працівника.  Протягом звітного періоду порушення виявлено в ГУ ДПС у Житомирській області (порушено дисциплінарні провадження стосовно 2 працівників, які закрито за пропозицією дисциплінарної комісії), ГУ ДПС у Харківській області (звільнено 1 працівника). |
| **Корупційний ризик:** 30. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час роботи із конфіденційною чи службовою інформацією та інформацією про персональні дані платників податків та показники їх фінансово-господарської діяльності. | | | | |
| 30.1 | Розробити пам’ятку про персональну відповідальність посадових осіб ДПС та її територіальних органів за порушення вимог спеціального та антикорупційного законодавства із зазначенням норм, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій | 1. Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.  2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  3. Департамент інформаційних технологій | До 01.04.2021 | **Виконано.** Розроблено Пам’ятку про персональну відповідальність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час роботи із конфіденційною чи службовою інформацією та інформацією про персональні дані платників податків та показники їх фінансово-господарської діяльності, а також про відповідальність за порушення вимог спеціального та антикорупційного законодавства і передбачені санкції, яку доведено під підпис працівникам апарату ДПС та її територіальних органів |
| 30.2 | Запровадження додаткових заходів контролю за діями посадових осіб ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичного перегляду та аналізу Журналів реєстрації подій в ІКС ДПС службою захисту інформації за участі працівників підрозділу електронних сервісів та уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції ДПС | 1. Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.  2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  3. Департамент інформаційних технологій | Щоквартально | **Виконано.** Забезпечено перегляд та проведення аналізу Журналів реєстрації подій в ІКС. Протягом звітного періоду порушень не виявлено.  Крім того, запроваджено додаткові заходи контролю за діями посадових осіб ДПС та її територіальних органів шляхом постійного моніторингу дій в ІКС ДПС користувачів ДПС, територіальних органів та користувачів зовнішніх організацій штатними режимами ІКС «Податковий блок» та за результатами вибору інформації з баз даних.  Щоденно виконуються заходи із забезпечення кіберзахисту та безпеки інформації в ІКС ДПС:  -перевірка одночасних входів користувача з ІР-адрес різних регіонів, що виявляє ймовірні випадки компрометації пароля доступу користувача до ІКС;  -перевірка входів користувачів органів ДПС з ІР-адрес інших державних органів;  -відстеження випадків відновлення та активації звільнених користувачів;  -перевірка на використання користувачем спеціальних програм автоматичного вивантаження з ІКС.  Протягом звітного періоду виявлено 9 випадків порушень вимог наказу ДПС від 15.05.2020 № 216 «Про затвердження порядку доступу до інформації в інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах Державної податкової служби України» |
| **Корупційний ризик:** 31. Можливість впливу посадових осіб ДПС на процес організації розробки програмного забезпечення ІТС ДПС. | | | | |
| 31.1 | Запровадження додаткових заходів контролю шляхом проведення підрозділом охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ДПС та уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС перевірки проєктів тендерної документації та договорів про створення програмних продуктів, на відповідність Загальним вимогам до програмних продуктів, які закуповуються та створюються на замовлення державних органів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 серпня 2009 року № 869 (зі змінами) | 1. Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.  2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції | Впродовж 2020-2022 років | **Виконано.** Забезпечено перевірку проєктів тендерної документації та договорів про створення програмних продуктів на відповідність Загальним вимогам до програмних продуктів, які закуповуються та створюються на замовлення державних органів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 серпня 2009 року № 869 (зі змінами) і погодження їх Департаментом охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації та Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС.  Протягом звітного періоду 2022 року забезпечено погодження тендерної документації на ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» IКC «Податковий блок», IКC «Державний реєстр фізичних осіб - платників податків», ІКС «Податковий блок» |
| **Корупційний ризик:** 32. Можливість здійснення неналежного контролю щодо застосування працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платежів | | | | |
| 32.1 | Створення та впровадження в ІТС «Податковий блок» підсистеми «Картка боржника», яка забезпечить здійснення автоматичного контролю за застосування працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платежів, із забезпеченням впровадження засобів захисту інформації | 1. Департамент по роботі з податковим боргом.  2. Департамент електронних сервісів.  3. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | До 31.12.2021 | **Виконано частково.** З метою удосконалення організації роботи по погашенню податкового боргу розроблено та впроваджено процес із формування вимог про сплату боргу, узгодження вимог про сплату боргу та формування повідомлень про сплату боргу з єдиного внеску засобами інформаційно-комунікаційної системи ДПС (далі – ІКС), що реалізований в режимах «Вимоги про сплату боргу (ЄСВ)», «Вимоги про сплату боргу (ЄСВ) узгоджені» «Повідомлення про сплату боргу (недоїмки) з ЄСВ» підсистеми «Облік платежів» ІКС «Податковий блок», що в майбутньому буде інтегровано до програмного забезпечення «Картка боржника». Реалізація питання автоматизації процесу погашення податкового боргу – «Картка боржника» є одним з напрямів Міжнародної технічної допомоги проекту Програми з підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM).  Фінансування зазначеної програми здійснюється за рахунок ресурсів міжнародної фінансової (технічної допомоги), державного бюджету (оплата праці працівників ДПС) та інших джерел, не заборонених законодавством.    При цьому, у зв’язку із запровадженням воєнного стану в Україні реалізація цього питання була ускладнена відсутністю коштів |
| **Корупційний ризик:** 33. Можливість застосування посадовими особами ДПС вибіркового підходу до платників податків під час прийняття рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов’язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки | | | | |
| 33.1 | Запровадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов’язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Департамент по роботі з податковим боргом | Щоквартально | **Виконано.** Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС забезпечено проведення періодичного аналізу рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов’язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, у тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.  Протягом звітного періоду порушень антикорупційного законодавства не встановлено |
| 33.2 | Розробка проєкту підзаконного акту, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) платників | Департамент по роботі з податковим боргом | До 31.12.2022 | **Виконано.** Розроблено проєкт наказу Мінфіну щодо порядку розстрочення, відстрочення грошових зобов’язань та/або податкового боргу, який надіслано на розгляд до Мінфіну листом ДПС від 05.01.2021 № 21/4/99-00-13-01-04. Проведено аналіз регуляторного впливу зазначеного проєкту наказу, який направлено до Мінфіну (лист ДПС від 02.04.2021 № 777/4/99-00-13-01-04).  У зв’язку зі зміною керівництва ДПС актуалізовано проєкт наказу та листом ДПС від 07.07.2021 №1618/4/99-00-13-01-04 надіслано Мінфіну.  Держмитслужба листом від 15.12.2021 № 1/15-01/5.1/11230 надано пропозиції до проєкту наказу Мінфіну щодо порядку розстрочення, відстрочення грошових зобов’язань та/або податкового боргу.  ДПС листом від 14.12.2022 № 2101/4/99-00-13-01-04 повідомила Мінфін про нагальність та актуальність зазначеного проєкт наказу Мінфіну та висловила прохання щодо продовження роботи в частині видання такого акту |
| **Корупційний ризик:** 34. Можливість здійснення працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом неналежного контролю за процедурами списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску | | | | |
| 34.1 | Запровадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС рішень про списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Щоквартально | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС вжито заходів щодо проведення періодичного аналізу рішень про списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску, у тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.  За результатами проведеної роботи встановлено порушення в ГУ ДПС у Вінницькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 3 осіб), ГУ ДПС у Житомирській області (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника), ГУ ДПС у Кіровоградській області (винесено 1 офіційне попереджень про неприпустимість протиправної поведінки), ГУ ДПС у Львівській області (застосовано заходи фінансового впливу до 4 працівників).  Забезпечено усунення виявлених порушень, а проведення роз’яснювальної роботи з працівниками підрозділів по роботі з податковим боргом щодо дотримання антикорупційного законодавства |
| 34.2 | Розробка проєкту підзаконного акту, який регулює порядок списання безнадійного податкового боргу | Департамент по роботі з податковим боргом | До 31.12.2022 | **Виконано.** Розроблено проєкт наказу Мінфіну щодо порядку списання безнадійного податкового боргу, який надіслано на розгляд до Мінфіну листом ДПС від 25.02.2021 №456/4/99-00-13-01-04.  Мінфін листом від 14.06.2021 № 26020-07-62/18619 (вх. ДПС № 851/4 від 14.06.2021) надав зауваження та пропозиції до зазначеного проєкту наказу. З урахуванням зауважень та пропозицій доопрацьовану редакцію проєкту наказу надіслано Мінфіну листом ДПС від 06.07.2021 № 1612/4/99-00-13-01-04  Мінфін листом від 02.09.2021 № 26020-0-62/26977 надіслав до ДПС погоджений Міністром фінансів України проєкт наказу для забезпечення його погодження у встановленому порядку із заінтересованими центральними органами виконавчої влади. Так проєкт наказу надіслано до ДРС листами ДПС від 07.09.2021 № 12008/5/99-00-13-01-05 та від 30.12.2021 № 18281/5/99-00-13-01-05.  ДПС листом від 24.06.2022 № 225/НПА/99-00-13-01-04 направила до Міністерства фінансів України аркуш погодження проекту наказу (у зв’язку із збігом встановленого строку для зовнішнього погодження);  ДПС листом від 28.06.2022 № 4662/5/99-00-13-01-05 звернулась до ДРС щодо надання аркушу погодження до проекту наказу (у зв’язку із збігом встановленого строку для зовнішнього погодження).  Наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2022 № 220 затверджено Порядок списання безнадійного боргу платників податків, який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 10.08.2022 за № 908/38244 |
| **Корупційний ризик:** 35. Недоброчесність посадових осіб територіальних органів ДПС під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів | | | | |
| 35.1 | Запровадження додаткових заходів контролю шляхом проведення уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів дотримання посадовими особами Інформаційно-довідкового департаменту спеціального та антикорупційного законодавства під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу | 1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Щоквартально | **Виконано.** Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС вжито заходів щодо забезпечення дотримання посадовими особами органів ДПС спеціального та антикорупційного законодавства під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів, у тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.  За результатами проведених перевірочних заходів виявлено порушення в ГУ ДПС у Вінницькій області (у зв’язку із запровадженням воєнного стану дисциплінарні стягнення не застосовані), ГУ ДПС в Івано-Франківській області (ініційовано 3 дисциплінарні провадження), Центральному МУ ДПС (дисциплінарні провадження не порушувались у зв’язку зі звільненням працівників) |
| 35.2 | Створення, згідно із вимогами законодавства, відповідних умов та забезпечення відеофіксації процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового департаменту ДПС із фізичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів. | 1. Інформаційно-довідковий департамент.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | До 31.12.2022 | У зв’язку із запровадженням воєнного стану в Україні фінансування витрати на забезпечення відеофіксації процесу спілкування працівників органів ДПС із фізичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів не передбачено |

Директор Департаменту з питань

запобігання та виявлення корупції Сергій ТОМСЬКИХ