Додаток 2

до Антикорупційної програми ДФС на 2017 рік

(розділ ІІ)

**Опис ідентифікованих корупційних ризиків**

**у діяльності органів доходів і зборів**

|  |
| --- |
| **1. Ризик:**  Надання переваг боржнику або третій особі під час адміністрування майна, яке визнано безхазяйним або перебуває під арештом, іншого майна, що переходить у власність держави  **Опис:**  Посадова особа, яка здійснює контроль за безхазяйним майном або майном, що перебуває під арештом, іншим майном що переходить у власність держави, створює умови для надання їй незаконних переваг, винагороди тощо.  **Чинники:**  Прийняття рішень щодо зберігання, оцінки, розпорядження безхазяйним майном, або майном, що переходить у власність держави, на користь боржника або третіх осіб з метою одержання особистої вигоди  **Наслідки**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, можливі адміністративні судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **2. Ризик**:  Створення умов посадовими особами при проведенні перевірок суб’єктів господарювання, зокрема під час:  - прийняття рішення стосовно призначення перевірки;  - проведення перевірки;  - прийняття рішення за наслідками перевірки.  **Опис:**  Посадові особи при проведенні перевірок суб’єктів господарювання, використовують свої службові повноваження для одержання неправомірної вигоди.  **Чинники:**  Прийняття посадовою особою рішень на користь суб’єктів господарювання з метою одержання неправомірної вигоди, а саме: призначення або непризначення перевірки, документування або документування не повному обсязі виявлених порушень, а також щодо результатів перевірки  **Наслідки:**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, можливі адміністративні судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **3. Ризик**:  Використання у приватних інтересах (на користь третіх осіб) або розголошення інформації, яка стала відома у зв’язку із виконанням службових обов’язків  **Опис:**  Використання інформації, доступ до якої отриманий внаслідок виконання службових обов’язків для одержання неправомірної вигоди.  **Чинники:**  Наявність у працівника особистого майнового (немайнового) інтересу  **Наслідки:**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **4. Ризик**:  Надання приватних рекомендацій, консультацій та послуг суб’єктам господарювання або третім особам, щодо практичного застосування податкового та митного законодавства з метою мінімізації сплати податків та зборів  **Опис:**  Надання суб’єктам господарської діяльності приватних рекомендацій, консультацій та послуг для одержання неправомірної вигоди.  **Чинники:**  Використання знань та досвіду з питань застосування податкового та митного законодавства для власного збагачення  **Наслідки:**  Втрата надходжень до бюджету, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **5. Ризик**:  Створення умов посадовими особами для одержання неправомірної вигоди при здійсненні контролю:  - за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету податку на додану вартість, податку на прибуток підприємств,акцизного податку та місцевих податків і зборів;  - за правомірністю бюджетного відшкодування ПДВ;  - за виробництвом та обігом підакцизної продукції, за трансфертним ціноутворенням.  **Опис:**  Посадові особи створюють умови для одержання неправомірної вигоди у ході адміністрування податків та зборів  **Чинники:**  Прийняття неправомірних рішень під час адміністрування податків і зборів на користь суб’єктів господарювання  **Наслідки:**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до Державного та місцевих бюджетів, можливі скарги та судові позови з боку суб’єктів господарювання, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **6. Ризик**:  Створення умов для надання переваг (сприяння) при вирішенні питання щодо призначення осіб на посади до органів ДФС під час проведення добору кадрів.  **Опис:**  Посадові особи сприяють призначенню певних осіб на посади за винагороду.  **Чинники:**  Використання службових повноважень з метою отримання неправомірної вигоди  **Наслідки:**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **7. Ризик**:  Прийняття неправомірного рішення щодо не внесення до ЄРДР відомостей про кримінальне правопорушення, або навпаки, внесення таких відомостей без достатніх підстав з метою одержання неправомірної вигоди  **Опис:**  Посадові особи приймають неправомірні рішення щодо не внесення до ЄРДР відомостей про кримінальне правопорушення, або навпаки, внесення таких відомостей без достатніх підстав з метою одержання неправомірної вигоди  **Чинники:**  Наявність у працівника особистого майнового (немайнового) інтересу, недоброчесність працівників  **Наслідки:**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **8. Ризик**:  Прийняття неправомірного рішення про закриття (не закриття) кримінального провадження з метою одержання неправомірної вигоди  **Опис:**  Посадові особи приймають неправомірні рішення про закриття (не закриття) кримінального провадження з метою одержання неправомірної вигоди  **Чинники:**  Наявність у працівника особистого майнового (немайнового) інтересу, недоброчесність працівників  **Наслідки:**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **9. Ризик**:  Прийняття рішень на користь суб’єктів господарювання під час здійснення митного контролю та митного оформлення товарів та транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України  **Опис:**  Посадові особи приймають рішення на користь суб’єктів господарювання з метою одержання неправомірної вигоди.  **Чинники:**  Недодержання посадовими особами митниць ДФС діючого законодавства України та внутрівідомчих нормативно-правових актів під час здійснення митного контролю та митного оформлення товарів та транспортних засобів з метою одержання неправомірної вигоди  **Наслідки**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, можливі адміністративні судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **10. Ризик**:  Прийняття неправомірних рішень при проведенні внутрішнього аудиту та контролю за виконанням службових обов’язків працівниками  **Опис:**  Посадові особи здійснюють фальсифікацію матеріалів перевірок з метою одержання неправомірної вигоди.  **Чинники:**  Приховування виявлених порушень при проведенні внутрішнього аудиту з метою одержання неправомірної вигоди.  Виконання неправомірних доручень керівництва.  **Наслідки**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **11. Ризик**:  Порушення термінів проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття посад в органах доходів і зборів.  **Опис:**  Посадові особи не дотримуються термінів проведення спеціальних перевірок.  **Чинники:**  Надання переваги іншим особам з метою одержання неправомірної вигоди  **Наслідки**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **12. Ризик**:  Надання недостовірної інформації під час підготовки тендерної документації по проведенню процедур державних закупівель  **Опис:**  Посадові особи вчиняють порушення під час підготовки тендерної документації по проведенню процедур державних закупівель з метою одержання неправомірної вигоди.  **Чинники:**  Наявність у працівника особистого майнового (немайнового) інтересу, недоброчесність працівників  **Наслідки**  Очікуються фінансові втрати, притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |
| **13. Ризик**:  Коригування, виправлення, викривлення відомостей або інші маніпуляції з інформацією, що міститься у базах даних, інформаційних системах та комп’ютерних мережах ДФС (виток, втрати, підробка, блокування, спотворення процесу обробки інформації)  **Опис:**  Посадові особи використовують службові повноваження з метою вчинення протиправних дій з інформацією, що міститься у базах даних, інформаційних системах та комп’ютерних мережах ДФС.  **Чинники:**  Несанкціоноване втручання до баз даних, автоматизованих систем та комп’ютерних мереж ДФС з метою одержання неправомірної вигоди  **Наслідки**  Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів |