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 |