Додаток 3

до Антикорупційної програми ДФС на 2017 рік

(розділ ІІІ)

**Звіт за результатами оцінки корупційних ризиків**

**у діяльності ДФС**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Ідентифікова-ний корупційний ризик** | **Пріоритет-ність корупційного ризику** (низька/середня/висока) | **Чинники корупційного ризику** | **Можливі наслідки правопорушення (корупційного чи пов’язаного з корупцією), спричинені цим ризиком** | **Заходи щодо усунення корупційного ризику** | **Відповідаль-ний за виконання заходу** | **Строк виконання заходів із усунення корупційного ризику** | **Очікуваний результат** |
|  | Надання переваг боржнику або третій особі під час адміністрування майна, яке визнано безхазяйним або перебуває під арештом, іншого майна, що переходить у власність держави | Висока | 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 | 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 | Вдосконален-ня відомчих нормативно-правових актів, якими врегульовано процедуру роботи з майном, яке визнано безхазяйним або перебуває під арештом, іншим майном, що переходить у власність держави | Департамент погашення боргу ДФС  із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення). Зменшення ймовірності виникнення корупційного правопору-шення |
|  | 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. | Висока | Прийняття посадовою особою рішень на користь суб’єктів господарюван-ня з метою одержання неправомірної вигоди, а саме: призначення або непризначення перевірки, документуван-ня або документуван-ня не повному обсязі виявлених порушень, а також щодо результатів перевірки | 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 | Вдосконален-ня нормативно-правових актів, якими врегульовано проведення контрольно-перевірочних заходів суб’єктів господарю-вання, посилення контролю за діяльністю працівників до повноважень яких належить проведення перевірок суб’єктів господарю-вання | Структурні підрозділи ДФС із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення). Зменшення ймовірності виникнення корупційного правопору-шення |
|  | Використання у приватних інтересах (на користь третіх осіб) або розголошення інформації, яка стала відома у зв’язку із виконанням службових обов’язків | Висока | Наявність у працівника особистого майнового (немайнового) інтересу | Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів. | Вдосконален-ня системи захисту службової інформації органів ДФС.  Посилення персональної відповідальності посадових осіб ДФС.  Проведення моніторингу дій осіб з інформацією, що міститься в інформацій-них системах ДФС з метою мінімізації фактів використання службової інформації в особистих цілях | Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографіч-ного захисту інформації.  Департамент інформацій-них технологій  із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС. | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення).  Зменшення ймовірності виникнення корупційного правопору-шення. |
|  | 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 | Низька | Використання знань та досвіду з питань застосування податкового та митного законодавства для власного збагачення | Втрата надходжень до бюджету, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів | Постійний контроль з боку службових осіб керівної ланки за додержанням підлеглими працівниками правил етичної поведінки та запобігання корупції в органах ДФС.  Формування у працівників органів доходів і зборів добро-порядності та правосвідо-мості | Структурні підрозділи ДФС  із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення). Зменшення ймовірності виникнення корупційного правопору-шення |
|  | 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. | Висока | Прийняття неправомірних рішень під час адміністру-вання податків і зборів на користь суб’єктів господарюван-ня | 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 | Вдосконален-ня нормативно-правових актів, якими врегульовано процедуру проведення камеральних перевірок суб’єктів господарю-вання, посилення контролю за діяльністю працівників до повноважень яких належить адміністру-вання податків і зборів, здійснення контролю за виробництвом та обігом підакцизної продукції, а також трансфертним ціноутво-ренням | Структурні підрозділи ДФС із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення). Зменшення ймовірності виникнення корупційного правопору-шення |
|  | Створення умов для надання переваг (сприяння) при вирішенні питання щодо призначення осіб на посади до органів ДФС під час проведення добору кадрів. | Середня | Використання службових повноважень  з метою отримання неправомірної вигоди | Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів | Проведення системних упереджувальних профілактичних заходів. Посилення контролю за проведенням спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття посад в органах ДФС. | Департамент кадрової політики та роботи з персоналом із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення) |
|  | Прийняття неправомірного рішення щодо не внесення до ЄРДР відомостей про кримінальне правопору-шення, або навпаки, внесення таких відомостей без достатніх підстав з метою одержання неправомірної вигоди | Висока | Наявність у працівника особистого майнового (немайнового) інтересу,  недоброчес-ність працівників | Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів | Організація та забезпечення належного контролю з боку керівників за дотриманням підлеглими працівниками норм чинного законодавства | Головне слідче управління фінансових розслідувань ДФС із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення) |
|  | Прийняття неправомірного рішення про закриття (не закриття) кримінального провадження з метою одержання неправомірної вигоди | Висока | Наявність у працівника особистого майнового (немайнового) інтересу, недоброчес-ність працівників | Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів | Організація та забезпечення належного контролю з боку керівників за дотриманням підлеглими працівниками норм чинного законодавства | Головне слідче управління фінансових розслідувань ДФС, із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення) |
|  | 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 | Висока | 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 | 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 | Розробка та запроваджен-ня дієвих заходів контролю за додержанням посадовими особами митниць ДФС вимог діючого законодавства України та внутрівідом-чих нормативно-правових актів.  Проведення системної роз’яснюваль-ної роботи щодо дотримання вимог антикорупцій-ного законодавств-ва. | Департамент організації митного контролю ДФС,  із залученням інших структурних підрозділів ДФС та підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення) |
|  | Прийняття неправомірних рішень при проведенні внутрішнього аудиту та контролю за виконанням службових обов’язків працівниками | Низька | Приховування виявлених порушень при проведенні внутрішнього аудиту з метою одержання неправомірної вигоди.  Виконання неправомірних доручень керівництва. | Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів. | Вдосконален-ня нормативно-правових актів, якими врегульовано процедуру проведення внутрішнього аудиту.  Запроваджен-ня дієвого контролю за додержанням посадовими особами ДФС вимог діючого законодавства України та внутрівідом-чих нормативно-правових актів. | Департамент внутрішнього аудиту ДФС із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення) |
|  | Порушення термінів проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття посад в органах доходів і зборів. | Низька | Надання переваги іншим особам з метою одержання неправомірної вигоди | Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів. | Забезпечення дієвого контролю за направленням запитів:  - про надання копії довідки про результати спеціальної перевірки до органу, в якому проводилась така перевірка стосовно претендента на посаду;  - про перевірку відомостей щодо претендента на посаду до відповідних державних органів, до компетенції яких належить питання проведення спеціальної перевірки, або до її територіаль-них органів (за наявності);  - здійснення контролю за направленням копій довідок про результати спеціальної перевірки на запити відповідних державних органів та органів місцевого самовряду-вання;  - дотримання термінів щодо повідомлення правоохо-ронним органам про виявлення подання претендентом на посаду підроблених документів або неправдивих відомостей | Департамент кадрової політики та роботи з персоналом ДФС із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення) |
|  | Надання недостовірної інформації під час підготовки тендерної документації по проведенню процедур державних закупівель | Середня | Наявність у працівника особистого майнового (немайнового) інтересу,  недоброчес-ність працівників | Очікуються фінансові втрати, притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів. | Запроваджен-ня дієвого контролю за діяльністю тендерного комітету ДФС, вдосконален-ня нормативно-правових актів, що регулюють порядок взаємодії структурних підрозділів ДФС при плануванні та проведенні процедур закупівель | Департамент матеріального забезпечення та розвитку інфраструкту-ри  Структурні підрозділи ДФС  із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення) |
|  | 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) | Висока | Несанкціоноване втручання до баз даних, автоматизова-них систем та комп’ютерних мереж ДФС з метою одержання неправомірної вигоди | Притягнення посадових осіб органів доходів і зборів до відповідальності, втрата надходжень до бюджету, можливі судові позови, негативний вплив на репутацію органів доходів і зборів | Створення підрозділу з інформацій-ної безпеки.  Придбання програмно- технічних засобів  інформацій-ної безпеки для роботи підрозділу | Департамент інформацій-них технологій.  Департамент організації роботи служби.  Департамент кадрової політики та роботи з персоналом.  Підрозділ з інформацій- ної безпеки  із залученням підвідомчих підрозділів територіаль-них органів ДФС | 31.12.2017 (за наявності фінансування) | Зниження впливу корупційного ризику (або його усунення) |