**Звіт про стан виконання Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки за 9 місяців 2021 року**

**(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 | Організаційно-розпорядчий департамент | 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» |
| 1.2 | Розробка та затвердження Переліку відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС | Організаційно-розпорядчий департамент | До 01.03.2021 | **Виконано.** Видано наказ ДПС від 15.12.2020 № 727 «Про затвердження Переліку відомостей, які містять службову інформацію, в органах ДПС» |
| **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 | Управління з питань запобігання та виявлення корупції | Щоквартально | **Виконується.** Забезпечено вибірковий та періодичний перегляд звернень платників податків на отримання індивідуальних податкових консультацій та листів-відповідей на них, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС.  За результатами проведеної роботи порушень 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 відомчого контролю.  2. Управління 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 | **Виконується.** До складу робочих груп з проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, в обов’язковому порядку включаються працівники уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС.  Зокрема, в ДПС протягом звітного періоду створювались робочі групи, склад яких був не менше ніж 2 посадових осіб, з обов’язковим включенням до них працівників Управління з питань запобігання та виявлення корупції ДПС (накази ДПС від 16.01.2021 №№ 111 та 112, від 09.03.2021 № 271 та від 26.03.2021 № 384, від 28.04.2021 № 464, від 11.05.2021 № 497, від 14.05.2021 № 511, від 29.06.2021 № 631, від 08.07.2021 № 671, від 10.08.2021 № 739, від 13.08.2021 № 743, розпорядження ДПС від 30.04.2021 № 9-р) |
| **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. Управління 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 | Управління з питань запобігання та виявлення корупції | Щоквартально | **Виконується.** Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції забезпечено опрацювання аудиторських звітів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу працівників Департаменту внутрішнього аудиту ДПС |
| **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. Управляння 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 | **Виконується.** 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 встановлено порушення в:  ГУ ДПС у Вінницькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників, винесено 1 офіційне попереджень про неприпустимість протиправної поведінки, 2 особи припинили державну службу та звільнилися);  ГУ ДПС у Київській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників, 2 матеріали направлено до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції, позбавлено премії 15 осіб);  ГУ ДПС у Кіровоградській області (врегульований конфлікт інтересів по 1 посадовій особі; зменшено розмір премії 48 працівникам; притягнуто до дисциплінарної відповідальності 2 працівників; матеріали щодо 3 перевірок направлені до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції);  ГУ ДПС у Львівській області (зменшено розмір, надбавки 16 працівникам; матеріали 2 перевірок направлено до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції);  ГУ ДПС у Миколаївські області (направлено матеріали до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції щодо виявлених фактів можливого порушення ст. 28 Закону України «Про запобігання корупції» 6 працівниками; застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників; позбавлено премії 4 осіб);  ГУ ДПС в Одеській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 12 працівників за результатами перевірки 2020 року; ініційовано 10 дисциплінарних проваджень за результатами яких до 2 працівників застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани; 7 посадових осіб позбавлено премії; проведено 2 службових розслідувань; направлено 14 листів до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції);  ГУ ДПС у Хмельницькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників та направлено 3 матеріали до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції);  ГУ ДПС у Полтавській області (ініційовано 1 дисциплінарне провадження, матеріали 1 перевірки направлено до спеціально уповноваженого суб’єкта у сфері протидії корупції);  ГУ ДПС у Рівненській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників);  ГУ ДПС у Черкаській області (2 матеріали направлено до правоохоронних органів);  ГУ ДПС у Чернігівській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника);  ГУ ДПС у Чернівецькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника та ініційовано 1 дисциплінарне провадження);  ГУ ДПС у Тернопільській області (направлено матеріали до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції стосовно 2 працівників; проведено 1 службове розслідування; ініційовано 3 дисциплінарних провадження за результатами яких до 2 працівників застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани, 1 працівника позбавлено премії);  ГУ ДПС у Івано-Франківській області (направлено матеріали до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції стосовно 1 працівника);  ГУ ДПС у Волинській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників, матеріали 1 перевірки направлено до ТУ ДБР у м. Львові));  ГУ ДПС у Донецькій області (зменшено розмір премії 4 особам);  ГУ ДПС у Запорізькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників, матеріали 4 перевірок направлено до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції);  ГУ ДПС у Харківській області (матеріали 1 перевірко направлені до Національного агентства з питань запобігання корупції, 2 працівникам зменшено розмір премії);  ГУ ДПС у Рівненській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників);  Західному МУ ДПС по роботі з великими платниками податків (винесено 6 офіційних попереджень про неприпустимість протиправної поведінки).  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) 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. Управління 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) |
| 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 відомчого контролю.  3. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків. | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** 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.  Управлінням 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.  Зокрема, за результатами розгляду зазначених звернень (скарг) від платників податків встановлено факти порушення (можливого порушення) вимог Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 в:  ГУ ДПС у Тернопільській області (позбавлено премії 1 працівника);  ГУ ДПС у Луганській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 4 осіб);  ГУ ДПС у Дніпропетровській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності 1 особу та ініційовано дисциплінарні провадження);  ГУ ДПС у Черкаській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 2 осіб, винесено 3 офіційних попередження про неприпустимість протиправної поведінки);  ГУ ДПС у Чернігівській області (2 працівників переведено на інші посади);  ГУ ДПС у Житомирській області (звільнено з займаної посади 1 особу).  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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент управління ризиками 3. Департамент податкового адміністрування | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** Забезпечено погодження Переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції |
| **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 супроводження судових справ.  2. Юридичний департамент.  3. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  4. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | Щоквартально | **Виконується.** З метою зменшення ймовірності вчинення корупційних правопорушень питання щодо відмови від позовних заяв, апеляційних/касаційних скарг або їх визнання здійснюється виключно на підставі рішення відповідної Комісії, 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.  Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції направлено уповноваженим підрозділам територіальних органів ДПС лист від 30.07.2021 № 17475/7/99-00-14-02-07 щодо алгоритму відпрацювання корупційного ризику.  Протягом звітного періоду за результатами перегляду судових рішень, прийнятих не на користь органів ДПС встановлено порушення в ГУ ДПС у Житомирській області, ГУ ДПС у Запорізькій області (винним особам зменшено розмір премії та застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани), ГУ ДПС у Тернопільській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника та 1 працівника позбавлено премії), ГУ ДПС у Черкаській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 особи) |
| **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 | Управління з питань запобігання та виявлення корупції. | Щоквартально | **Виконується.** Управлінням 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.  За результатами проведеної роботи фактів порушення 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. Управління 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 | **Виконується.** 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.  Під час здійснення заходів виявлено факт щодо можливого правопорушення в ГУ ДПС у Вінницькій області (дисциплінарне провадження закрито у зв’язку із переведенням працівника).  За результатами проведених перевірочних заходів встановлено порушення дотримання вимог спеціального законодавства працівниками ГУ ДПС у Дніпропетровській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності 5 осіб) ГУ ДПС у Луганській області (ініційовано дисциплінарне провадження стосовно 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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** 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 плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524 (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 24.06.2015 за № 751/27196), зі змінами, (далі – Порядок).  Відповідно до Порядку план-графік складається із планів-графіків територіальних органів ДПС та затверджується Головою ДПС.  Згідно із Порядком формування (коригування) планів-графіків здійснюється територіальними органами ДПС засобами інформаційно-телекомунікаційних систем. Разом з проєктом плану-графіка (коригування плану-графіка) за кожним платником податків з використанням інформаційно-телекомунікаційних систем формуються інформаційно-аналітичні довідки.  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 ІТС «Податковий блок». Надання таких ролей працівникам Департаменту податкового аудиту погоджено Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції.  На виконання вимог Порядку територіальними органами ДПС в ІТС «Податковий блок» сформовано проєкти планів-графіків на 2021 рік та інформаційно-аналітичні довідки за кожним платником податків.  План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2021 рік затверджено Головою ДПС та 24.12.2020 та розміщено на офіційному вебпорталі ДПС.  Відповідно до вимог Порядку територіальними органами ДПС і ІТС «Податковий блок» у лютому, березні, квітні та червні п. р. сформовано проєкти коригувань Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2021 рік.  Крім того, в ДПС на постійній основі працює робоча група з удосконалення системи ризикоорієнтовного податкового контролю до складу якої включено працівників Управління з питань запобігання та виявлення корупції ДПС (розпорядження ДПС від 06.11.2019 № 2-р «Про затвердження Складу робочої групи» (зі змінами)) |
| **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. Управління 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 | Виконується. 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 таких перевірок вжито заходи щодо усунення виявлених недоліків (врегульовано конфлікти інтересів) та притягнення до відповідальності осіб, які вчинили такі правопорушення.  Зокрема, за результатами проведених перевірок у звітному періоді порушення виявлено в:  ГУ ДПС у Вінницькій області (винесено 1 офіційне попередження);  ГУ ДПС у Запорізькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника);  ГУ ДПС у Київській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників, матеріали 1 перевірки направлено до спеціально уповноваженого суб’єкту у сфері протидії корупції);  ГУ ДПС у Кіровоградській області (матеріали щодо 1 працівника передано до правоохоронних органів, а також притягнуто до дисциплінарної відповідальності 2 працівників за результатами перевірки, проведеної у грудні 2020 року);  ГУ ДПС у Миколаївській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників);  ГУ ДПС у Полтавській області (застосовано дисциплінарне стягнення до 3 працівників).  За результатами проведених перевірочних заходів встановлено порушення дотримання вимог спеціального законодавства працівниками ГУ ДПС у Дніпропетровській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності 6 осіб).  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. Управління 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 | Виконується. 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.  Крім того, вживались заходи щодо виявлення приватного інтересу у працівників, які проводять фактичні перевірки платників податків, під час візування проєктів наказів щодо проведення фактичних перевірок.  За результатами таких перевірок встановлені порушення в:  ГУ ДПС у Івано-Франківській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани 2 осіб);  ГУ ДПС у Кіровоградській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності 2 осіб);  ГУ ДПС у Запорізькій області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани 1 особу, зменшено розмір премії 4 особам та ініційовано дисциплінарні провадження стосовно 2 осіб);  ГУ ДПС у Київській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників, зменшено розмір премії 1 працівнику);  ГУ ДПС у Луганській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника);  ГУ ДПС у Одеській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника, позбавлено премії 1 особу);  ГУ ДПС у Тернопільській області (ініційовано дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника);  ГУ ДПС у Сумській області (звільнено із займаної посади 1 працівника);  ГУ ДПС у Житомирській області.  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. Управління 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 | **Виконується.** 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 Тернопільській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника).  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. Управління 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 | **Виконується.** У межах організаціїпроведення уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС перевірок стану дотриманням працівниками територіальних 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 направлено лист ДПС від 25.03.2021 № 7328/7/99-00-14-01-07.  За результатами проведеної роботи встановлено порушення в:  ГУ ДПС у Вінницькій області (винесена офіційне попередження 1 працівнику);  ГУ ДПС у Кіровоградській області (винесена офіційне попередження 1 працівнику);  ГУ ДПС у Київській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника, до 1 працівника вжито заходів фінансового впливу);  ГУ ДПС у Миколаївській області (позбавлено премії 2 осіб);  ГУ ДПС у Дніпропетровській області (ініційовано 1 дисциплінарне провадження).  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. Управління 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 | **Виконується.** 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».  Протягом звітного періоду за результатами проведеної роботи встановлені порушення, зокрема в:  ГУ ДПС у Кіровоградській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності 1 працівника, зменшено розрахунковий розмір премії 3 працівникам та оголошено офіційні попередження про недопущення протиправної поведінки 5 працівникам);  ГУ ДПС у Миколаївській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани 1 працівника, за матеріалами, направленими до Прокуратури Миколаївської області, зареєстроване 1 кримінальне провадження за фактам використання платниками податків завідомо підроблених документів при отриманні ліцензій);  ГУ ДПС у Запорізькій області (винним особам зменшено розмір премії);  ГУ ДПС у Тернопільській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника)  ГУ ДПС у Київській області (позбавлено премії 1 працівника);  ГУ ДПС у Дніпропетровській області (ініційовано дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника).  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 | **Виконується.** 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 |
| **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 електронних сервісів.  3. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | До 01.12.2021 | **Виконується.** 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 ІТС «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.  Для забезпечення можливості автоматичного формування зведених заявок-розрахунків на виготовлення необхідної кількості марок акцизного податку для алкогольних напоїв, для тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, на підставі заявок-розрахунків про потребу в марках акцизного податку, надісланих суб’єктами господарювання засобами телекомунікаційного зв’язку, за оновленими формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України 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», доопрацьовано режим в ІТС «Податковий блок».  Крім того, наразі погоджено Технічні вимоги на створення інформаційної підсистеми «Електронна акцизна марка» ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності», про що листом від 14.07.2021 № 16145/6/99-00-12-08-01-06 повідомлено керівництво проєкту «Прозорість та підзвітність у державному управлінні та послугах (TAPAS)», та висловлено прохання оголосити конкурс на виявлення потенційного виконавця послуг з розробки зазначеної підсистеми.  Також погоджена заявка від 28.08.2021 № 132/ІТС/99-00-09-01-03-08 щодо створення програмного забезпечення автоматизованої системи адміністрування у сфері контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів (Е-акциз) у частині контролю алкогольних напоїв.  Реалізацію зазначеної заявки та Технічних вимог здійснюватиметься у рамках міжнародного проєкту «Прозорість та підзвітність у державному управлінні та послугах/TAPAS» у 2021 – 2022 роках згідно з п. 4 напрямку 5 Пріоритетних напрямів та завдань (проектів) цифрової трансформації на період до 2023 року, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 17 лютого 2021 року № 365-р (створення інформаційної системи електронного адміністрування акцизного податку з алкогольних напоїв за допомогою марки акцизного податку та запровадження електронної системи відстеження руху тютюнових виробів з нанесенням на кожну пачку сигарет унікального ідентифікатора відповідно до Директиви 2014/40 ЄС).  На сьогодні тривають торги, оголошені проєктом «Прозорість та підзвітність у державному управлінні та послугах»/TAPAS щодо реалізації вказаного у 2022 році |
| **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. Управління 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 | **Виконується.** 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 Кіровоградській області (зменшено розрахунковий розмір премії 3 посадовим особам та оголошено офіційне застереження про недопущення протиправної поведінки 4 особам);  ГУ ДПС у Черкаській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 особи);  ГУ ДПС у Запорізькій області (винним особам зменшено розмір премії, а також ініційовано дисциплінарні провадження стосовно 2 осіб).  Забезпечено 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. Управління 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 | **Виконується.** 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 Кіровоградській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності 2 осіб), ГУ ДПС у Черкаській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 2 осіб).  Забезпечено 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. Управління 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 | **Виконується.** 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 (ініційовано 1 дисциплінарне провадження та за результатами розгляду закрито);  ГУ ДПС у Київській області (ініційовано дисциплінарні провадження стосовно 3 осіб);  ГУ ДПС у Черкаській області (порушено дисциплінарне провадження за результатами яких 2 працівникам оголошено догани);  ГУ ДПС у Тернопільській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника);  ГУ ДПС у Чернігівській області (звільнено 1 особу; переведено на іншу посаду 1 працівника);  ГУ ДПС у Миколаївській області (позбавлено премій 3 працівників).  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.  Крім того, Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції організовано та проведено невиїзну (дистанційну) перевірку ГУ ДПС у Полтавській області з питань вжиття заходів щодо контролю за виробництвом реалізацією спирту. За результатами зазначеної перевірки та на виконання доручення Голови ДПС від 03.02.2021 № 16-д(14) ГУ ДПС у Полтавській області здійснені контрольні заходи з метою підтвердження підстав для отримання ліцензії на право виробництва спирту етилового денатурованого підприємством-виробником спирту.  Також забезпечено 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) |
| **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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** 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.  Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції направлено уповноваженим підрозділам територіальних органів ДПС лист від 16.09.2021 № 21244/7/99-00-14-02-07 щодо алгоритму відпрацювання корупційного ризику |
| **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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** 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.  Відповідно до наказу ДПС від 04.06.2020 № 243 «Про тендерний комітет Державної податкової служби України» (зі змінами) працівники Управління з питань запобігання та виявлення корупції включені до складу Тендерного комітету ДПС.  Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції направлено уповноваженим підрозділам територіальних органів ДПС лист від 16.09.2021 № 21244/7/99-00-14-02-07 щодо алгоритму відпрацювання корупційного ризику |
| 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 бухгалтерського обліку.  2. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** В ДПС та її територіальних органах затверджені річні плани закупівель на 2021 рік в яких визначено терміни проведення таких закупівель, а також забезпечено їх оприлюднення.  Річний план закупівель ДПС на 2021 рік (зі змінами) оприлюднено на вебпорталі Уповноваженого органу з питань закупівель, а також 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) оприлюднюються обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі на офіційному вебпорталі ДПС.  Порядок внесення змін до Річного плану закупівель територіальними органами ДПС визначено наказом ДПС від 30.12.2020 № 772 «Про призначення територіальними органами ДПС уповноважених осіб, відповідальних за організацію та проведення закупівель» |
| **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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** 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.  До складу Тендерного комітету ДПС включено працівника Управління з питань запобігання та виявлення корупції ДПС.  Забезпечено подальше супроводження таких процедур закупівель, а також вивчення матеріалів на предмет виявлення приватного інтересу.  Також вжито заходів щодо виявлення та врегулювання потенційних конфліктів інтересів працівників, які відповідно до посадових обов’язків задіяні в супроводженні процедур закупівель.  Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції направлено уповноваженим підрозділам територіальних органів ДПС лист від 16.09.2021 № 21244/7/99-00-14-02-07 щодо алгоритму відпрацювання корупційного ризику |
| 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. Управління 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 підпорядкованих підрозділів, 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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Щоквартально | **Виконується.** 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).  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.  Протягом звітного періоду порушення встановлені в ГУ ДПС у Дніпропетровській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани 1 особу), ГУ ДПС у Полтавській області (1 матеріал направлено до спеціально уповноваженого суб’єкта у сфері протидії корупції) |
| **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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** 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.  Частиною першою статті 47 Бюджетного кодексу України встановлено, що відповідно до затвердженого розпису бюджету розпорядники бюджетних коштів одержують бюджетні асигнування, що є підставою для затвердження кошторисів.  Відповідно до пункту 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 (зі змінами) (далі – Порядок), показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проєкту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.  Так, при формуванні проєкту кошторису ДПС на відповідний бюджетний рік враховується фактична потреба структурних підрозділів для забезпечення їх діяльності, виконання функціональних обов’язків посадових осіб та завдань ДПС.  Крім того, згідно з положеннями підпункту 21 пункту 33 Порядку кошториси, плани асигнувань загального фонду бюджету, плани надання кредитів із загального фонду бюджету, плани спеціального фонду і штатні розписи інших центральних органів виконавчої влади за бюджетною програмою «Керівництво та управління» затверджуються їх керівниками за погодженням з Мінфіном, за іншими бюджетними програмами, що виконуються безпосередньо апаратом центрального органу виконавчої влади, – керівником центрального органу виконавчої влади; територіальних органів центрального органу виконавчої влади – керівником центрального органу виконавчої влади.  Протягом звітного періоду порушень 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 кадрового забезпечення та розвитку персоналу.  2. Територіальні органи ДПС | Протягом 2020-2022 років  (після оголошення конкурсу на зайняття посад державної служби у зв’язку із зняттям карантину) | **Виконується.** У зв’язку з набуттям чинності Законом України від 23 лютого 2021 року № 1285-ІХ «Про внесення змін до деяких законів України щодо відновлення проведення конкурсів на зайняття посад державної служби та інших питань державної служби» (далі – Закон № 1285), яким відновлено дію відповідних положень Закону України «Про державну службу» та Закону України «Про центральні органи виконавчої влади» з 6 березня 2021 року та відповідно до статей 22 та 27 Закону України «Про державну службу» та Порядку проведення конкурсу на зайняття посад державної служби, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2016 року № 246 (зі змінами), у Державній податковій службі України утворені конкурсні комісії з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорій «Б» і «В» в апараті ДПС та її територіальних органах, призначення на які здійснюється Головою ДПС до складу яких включені працівники уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС (накази ДПС від 25.03.2021 № 373, № 374 та № 376).  Також до складу конкурсних комісій територіальних органів ДПС включено працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції |
| 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. Управління 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. |
| **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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції та уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС.  2. Департамент кадрового забезпечення та розвитку персоналу.  3. Територіальні органи ДПС | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** Протягом 9 місяців 2021 року забезпечено проведення 95 спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття посад в апараті ДПС, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком, що передбачено Законом України «Про запобігання корупції» у порядку визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 25 травня 2015 р. № 171. За результатами спеціальних перевірок було складено 87 довідок про результати спеціальної перевірки, по 1 особі спеціальна перевірка триває, 2 особи відмовилась від призначення на посаду. Також забезпечено здійснення заходів щодо проведення перевірки кандидатів на зайняття посад державної служби в територіальних органах ДПС, призначення на які та звільнення з яких здійснюється Головою ДПС, за результатами яких складено 50 довідок про результати спеціальної перевірки, по 2 особах спеціальна перевірка триває.  Крім того, уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС здійснюється контроль за процесом організації та проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад у відповідному органі ДПС.  Виявлено порушення під час працевлаштування кандидата на посаду до ГУ ДПС у Дніпропетровській області (матеріали направлені до прокуратури Дніпропетровської області, внесені до ЄРДР з правовою кваліфікацією частини першої статті 3661 КК України) |
| **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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Щоквартально | **Виконується.** 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 кадрового забезпечення та розвитку персоналу для долучення до особової справи працівника.  За результатами проведеної роботи встановлено порушення в ГУ ДПС у Черкаській області щодо неповідомлення про працюючих близьких осіб (матеріали направлено до Національного агентства з питань запобігання корупції) |
| **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. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.  2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  3. Департамент електронних сервісів | 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 ІТС ДПС службою захисту інформації за участі працівників підрозділу електронних сервісів та уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції ДПС | 1. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.  2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  3. Департамент електронних сервісів | Щоквартально | **Виконується.** Забезпечено перегляд та проведення аналізу Журналів реєстрації подій в ІТС.  Запроваджено додаткові заходи контролю за діями посадових осіб ДПС та її територіальних органів шляхом постійного моніторингу дій в ІТС ДПС користувачів ДПС, територіальних органів та користувачів зовнішніх організацій штатними режимами ІТС «Податковий блок» та за результатами вибору інформації з баз даних.  Щоденно виконуються заходи із забезпечення кіберзахисту та безпеки інформації в ІТС ДПС:  -перевірка одночасних входів користувача з ІР-адрес різних регіонів, що виявляє ймовірні випадки компрометації пароля доступу користувача до ІТС;  -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 ІТС.  Протягом 9 місяців 2021 року не зафіксовано випадків щодо порушення працівниками органів ДПС вимог наказу ДПС від 15.05.2020 № 216 |
| **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. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.  2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції | Впродовж 2020-2022 років | **Виконується.** 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 підрозділами охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації та Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції ДПС.  Протягом 9 місяців 2021 року забезпечено погодження тендерної документації на ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності» |
| **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.** Створено та введено в промислову експлуатацію в ІТС «Податковий блок» підсистему «Картка платника», яка забезпечує здійснення автоматичного контролю за застосуванням працівниками підрозділів по роботі з податковим боргом територіальних органів ДПС заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів. Також забезпечено впровадження відповідних засобів захисту інформації |
| **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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Департамент по роботі з податковим боргом | Щоквартально | **Виконується.** Уповноваженим підрозділом 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 не встановлено |
| 33.2 | Розробка проєкту підзаконного акта, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) платників | Департамент по роботі з податковим боргом | До 31.12.2021 | **Виконується.** 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 |
| **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. Управління 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 | **Виконується.** Уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції 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 Хмельницькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника та направлено матеріали до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції);  ГУ ДПС у Кіровоградській області (ініційовано дисциплінарні провадження стосовно 2 осіб);  ГУ ДПС у Волинській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника);  ГУ ДПС у Житомирській області (позбавлено премій 3 осіб, зменшено розмір премій 4 особам);  ГУ ДПС у Запорізькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників);  ГУ ДПС у Сумській області (винних осіб позбавлено премії);  ГУ ДПС у Черкаській області (ініційовано дисциплінарні провадження та винесено 5 офіційних попереджень про неприпустимість протиправної поведінки);  ГУ ДПС у Чернівецькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників);  ГУ ДПС у Тернопільській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника);  ГУ ДПС у Івано-Франківській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді зауваження до 2 працівників).  Управлінням з питань запобігання та виявлення корупції направлено уповноваженим підрозділам територіальних органів ДПС лист від 30.07.2021 № 17333/7/99-00-14-02-07 щодо алгоритму відпрацювання корупційного ризику.  Також вжито заходів щодо виявлення та врегулювання потенційних конфліктів інтересів працівників підрозділів по роботі з податковим боргом |
| 34.2 | Розробка проєкту підзаконного акта, який регулює порядок списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску | Департамент по роботі з податковим боргом | До 01.07.2021 | **Виконується.** 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 07.09.2021 листом № 12008/5/99-00-13-01-05 проект наказу надіслано до ДРС |
| **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 ДПС 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. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.  2. Територіальні органи ДПС | Щоквартально | **Виконується.** Уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС вжито заходів щодо забезпечення дотримання посадовими особами Інформаційно-довідкового департаменту 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 Волинській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника);  в ГУ ДПС у Дніпропетровській області (ініційовано 2 дисциплінарних провадження).  Також, уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції Інформаційно-довідкового департаменту ДПС проводилась інформаційна та роз’яснювальна робота з працівниками Інформаційно-довідкового департаменту ДПС щодо дотримання спеціального та антикорупційного законодавства під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів |
| 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 ДПС.  2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків | До 31.12.2021 | Кошторисом видатків Інформаційно-довідкового департаменту ДПС на 2021 рік не затверджено витрат на 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.  Враховуючи вищевикладене, у 2021 році відсутнє фінансування на виконання заходу.  Фінансування зазначеного заходу буде передбачено при підготовці пропозицій до бюджетного запиту на 2022 рік |

Начальник Управління з питань

запобігання та виявлення корупції Вячеслав ТИШКІВСЬКИЙ