ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ Державної фіскальної

служби України

від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**з питань організації роботи із повідомленнями осіб, які надають допомогу в запобіганні і протидії корупції (викривачі)**

**в Державній фіскальній службі України та процедур їх захисту**

**І. Загальні положення**

* 1. Ці Методичні рекомендації визначають послідовність дій працівників Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції ДФС та працівників підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДФС (далі – уповноважені підрозділи (особи) під час отримання, реєстрації, обліку та розгляді повідомлень про порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції» (далі – Закон), та містять інформацію про корупційне або пов’язане з корупцією правопорушення, інше порушення Закону особами, визначеними у статті 3 Закону, що надходять з використанням засобів поштового зв’язку, засобами телекомунікації через Контакт-центр Інформаційно-довідкового департаменту ДФС (далі – Контакт-центр ДФС), на електронні поштові скриньки, засобами електронного кабінету платника (далі – засоби ЕКП), через веб-портал ДФС, подані особисто через поштову скриньку, на особистому прийомі, отримані безпосередньо працівниками уповноважених підрозділів (особами) в письмовому вигляді та засобами телефонного зв’язку, а також процедури захисту осіб, які надають допомогу в запобіганні і протидії корупції.
  2. У цих Методичних рекомендаціях наведені терміни вживаються у такому значенні:

викривач корупції (далі – викривач) – фізична особа, яка за наявності обґрунтованого переконання, що інформація є достовірною, повідомила про вчинення особами, визначеними у статті 3 Закону, корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення, іншого порушення вимог Закону, уповноважений підрозділ (особу);

ідентифікація повідомлення – встановлення відповідності інформації, викладеної у повідомленні, ознакам корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення;

повідомлення про корупцію – повідомлення про порушення вимог Закону, яке містить інформацію про корупційне або пов’язане з корупцією правопорушення, вчинене працівниками ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, інше порушення Закону особами, визначеними у статті 3 Закону;

попередній розгляд – аналіз інформації, викладеної у повідомленні про корупцію, на відповідність вимогам Закону.

Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Законах України «Про запобігання корупції», «Про інформацію», «Про доступ до публічної інформації», «Про захист персональних даних».

* 1. Інформація, викладена у повідомленні про корупцію, має стосуватись конкретного працівника ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, та містить фактичні дані, які можуть бути перевірені.
  2. Реквізитами повідомлення про корупцію є:

прізвище, ім’я, по батькові особи, яка ймовірно вчинила правопорушення або причетна до його вчинення, її місце роботи та посаду;

текст повідомлення, що містить конкретну інформацію про факти вчинення корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення, іншого порушення Закону, яка може бути перевірена;

прізвище, ім’я, по батькові, адреса та підпис особи, яка надіслала повідомлення, із зазначенням дати;

у зверненні поданому на електронні поштові скриньки, засобами ЕКП, через веб-портал ДФС, може бути вказано електронну поштову адресу, на яку викривачу може бути надіслано відповідь, або зазначено про інші засоби зв’язку ним.

Письмове повідомлення про корупцію друкуються або викладаються від руки розбірливо і чітко.

Повідомлення про корупцію, які надходять через офіційний веб-портал ДФС та спеціальну електрону поштову скриньку без використання кваліфікованого електронного підпису, надсилаються у вигляді скан-копії або фотокопії звернення з підписом викривача та зазначенням дати.

* 1. Вимоги до повідомлень про корупцію без зазначення авторства (анонімні) та порядок їх розгляду визначаються частиною п’ятою стаття 53 Закону.
  2. Працівниками ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, повідомлення про корупцію здійснюються у будь-який спосіб, передбачений Методичними рекомендаціями, а також анонімно.
  3. Повідомлення про корупцію, яке не містить інформації про корупційне або пов’язане з корупцією правопорушення, інше порушення вимог Закону, вчинене працівниками ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, розглядається відповідно до Закону України «Про звернення громадян» та Порядку розгляду звернень та організації особистого прийому у Державній фіскальній службі України та її територіальних органах, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2015 № 271 (із змінами) (далі – наказ № 271).
  4. Повідомлення про корупцію може бути подане як окремою особою (індивідуальні), так і групою осіб (колективне), як письмовим, так і усним.
  5. Усне повідомлення про корупцію викладається викривачем (викривачами) на особистому прийомі, за допомогою засобів телефонного зв’язку через Контакт-центр ДФС та з використанням засобів телефонного зв’язку безпосередньо працівникам уповноважених підрозділів (осіб).
  6. Письмові повідомлення про корупцію надсилаються до ДФС та її територіальних органів засобами поштового зв’язку, на електронні поштові скриньки, засобами ЕКП, подаються викривачами особисто через поштову скриньку, на особистому прийомі або з використанням офіційного веб-порталу ДФС.

Для зручності опрацювання письмові повідомлення про корупцію та/або конверт в якому вони надсилається можуть містити відповідну помітку «Повідомлення про корупцію».

* 1. Подання завідомо неправдивих повідомлень про корупцію забороняється.
  2. Подання повідомлень про корупцію, які містить наклеп і образи, дискредитацію органів ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС та їх працівників, заклики до розпалювання національної, расової, релігійної ворожнечі та інших дій, тягне за собою відповідальність, передбачену чинним законодавством.

**II. Засади та принципи організації роботи**

**з повідомленнями про корупцію**

* 1. Організація роботи з повідомленнями про корупцію здійснюється на таких засадах:
     1. знання та обізнаність – забезпечення інформування про можливість подати повідомлення про корупцію та про повноваження уповноваженого підрозділу (особи) щодо його розгляду;
     2. доступність – забезпечення безперешкодного доступу для подання повідомлення про корупцію та забезпечення зручності процесу подання таких повідомлень;
     3. довіра – інформування про виконання державних гарантій захисту викривачів;
     4. відповідальність – забезпечення керівництвом ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, роботи з повідомленнями;
     5. ефективність – реагування на випадки порушення вимог [Закону](http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/1700-18);
     6. прозорість – інформування викривачів про результати розгляду повідомлень про корупцію;
     7. аналіз та вивчення – систематичний перегляд і коригування організації роботи з повідомленнями про корупцію.

* 1. Принципи організації роботи з повідомленнями про корупцію:
     1. доброчесність – діяльність працівників ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, що базується на виконанні службових обов’язків відповідно до вимог Закону, Закону України «Про державну службу», Загальних правил етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування, затверджених наказом Національного агентства з питань державної служби від 05.08.2016 № 158, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 31 серпня 2016 року за № 1203/29333 (далі – Етичні правила), Правил етичної поведінки, затверджених відповідним наказом ДФС та загальновизнаних етичних норм;
     2. захист прав викривачів – розуміння та усвідомлення працівниками ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, які мають доступ до повідомлень про корупцію та іншої інформації, яка пов’язаної з такими повідомленнями, ризиків для викривачів та членів їх сімей, пов’язаних з поданням повідомлень, подальшим встановленням фактів порушення вимог [Закону](http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/1700-18), а також інших наслідків, які можуть загрожувати викривачам у зв’язку із притягненням винних осіб до відповідальності;
     3. конфіденційність – забезпечення виконання працівниками ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС вимог законодавства щодо нерозголошення інформації про викривача у процесі збору, опрацювання, використання та збереження повідомлень про корупцію;
     4. зворотній зв’язок – забезпечення інформування викривача про результати розгляду повідомлення про корупцію, підтримання зв’язку з ним (в разі наявності такої можливості), навіть у випадку коли таке повідомлення подане анонімно, за наявності інформації про контакти;
     5. неупередженість – забезпечення розгляду повідомлення про корупцію по суті та без жодних упереджень, які можуть виникати за результатами попередніх контактів викривача з ДФС, її територіальними органами, державними підприємствами, установою, що належать до сфери управління ДФС;
     6. об’єктивність – надання повної і об’єктивної оцінки одержаній під час розгляду повідомлення про корупції інформації та результатам такої перевірки;
     7. рівність – забезпечення однакового ставлення до всіх викривачів, незалежно від їх віку, статі, національної приналежності, віросповідання тощо.

**III. Порядок отримання та реєстрації**

**повідомлень про корупцію**

3.1. Повідомлення про корупцію, що надходять з використанням засобів поштового зв’язку, на електронні поштові скриньки, засобами ЕКП, подані особисто або через поштову скриньку, отримані безпосередньо працівником уповноваженого підрозділу (особою) в письмовому вигляді приймаються та проходять первинне опрацювання відповідно до вимог Інструкції з діловодства у Державній фіскальній службі України, затвердженій наказом ДФС від 06.06.2018 № 365, Регламенту Державної фіскальної служби України, затвердженого наказом ДФС від 21.08.2014 № 65 (із змінами) та розпорядчих документів ДФС, які регламентують порядок приймання та опрацювання вхідної кореспонденції в територіальних органах ДФС.

* 1. Повідомлення про корупцію, які надійшли до ДФС та її територіальних органів, у спосіб, зазначений у пункті 3.1., реєструються службою діловодства в окремій вхідній картотеці в ІТС «Управління документами» з індексом «ППК», скануються та додаються до реєстраційної моніторингової картки (далі – РМК) в закладку «Електронний примірник документа» та направляються через вкладку «Кому направлено» керівнику уповноваженого підрозділу (особі).

Виконання всіх функцій, передбачених при заповненні усіх полів РМК, є обов’язковим.

* 1. Як виняток, на підставі службової записки за підписом керівника або заступника керівника уповноваженого підрозділу (особи), не підлягають скануванню повідомлення про корупцію, які містять інформацію розголошення якої може негативно вплинути на виконання завдань і функцій уповноважених підрозділів (осіб) пов’язаних із запобіганням та виявленням корупції або може загрожувати викривачу у зв’язку із поданням такого повідомлення.
  2. Повідомлення про корупцію, подані засобами телекомунікації через Контакт-центр ДФС, обробляються відповідно до Порядку надання інформаційних послуг Контакт-центром ДФС, затвердженим окремим наказом ДФС.
  3. Повідомлення про корупцію отримані працівниками уповноважених підрозділів (особами) засобами телефонного зв’язку оформлюються шляхом заповнення форми повідомлення про корупцію, отримане працівником уповноваженого підрозділу (особою) засобами телефонного зв’язку (додаток 4), із зазначенням таких реквізитів:

інформація про викривача (прізвище, ім’я, по батькові фізичної особи, посада, найменування юридичної особи, контактний номер телефону, реквізити для листування (поштова адреса та/або адреса електронної пошти);

детальна інформація про факти вчинення корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення, іншого порушення Закону, що стала підставою для внесення повідомлення;

інформація про те, чи звертався викривач з аналогічним повідомленням до уповноважених підрозділів (осіб) інших органів, в тому числі територіальних органів ДФС, спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції, правоохоронних органів;

У разі якщо під час телефонної розмови не можливо встановити суть можливого порушення, працівник пропонує звернутись до ДФС чи її територіальних органів письмово або направити повідомлення електронними каналами зв’язку.

Під час прийняття повідомлення про корупцію засобами телефонного зв’язку працівник уповноваженого підрозділу (особа) повідомляє викривача, що вказана у повідомленні інформація буде використана під час виконання закріплених функцій і завдань щодо запобігання і виявлення корупції у спосіб, визначений чинними нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДФС. Також повідомляє викривача про необхідність направлення ним повідомлення за його особистим підписом засобами поштового або електронного зв’язку для отримання відповіді від ДФС або її територіального органу.

* 1. Повідомлення про корупцію отримані працівниками уповноважених підрозділів (особами) засобами телефонного зв’язку проходять первинне опрацювання та реєстрацію шляхом передачі заповнених форм повідомлення про корупцію, отриманих працівником уповноваженого підрозділу засобами телефонного зв’язку до діловодної служби ДФС або її територіального органу за реєстром.
  2. Отримання повідомлень про корупцію на особистому прийомі громадян, їх опрацювання, а також організація прийому громадян здійснюється відповідно до Наказу № 271.
  3. Під час отримання повідомлень про корупцію на особистому прийомі громадян, отримання таких повідомлень через телефон Контакт-центру ДФС та засобами телефонного зв’язку безпосередньо працівником уповноваженого підрозділу (особою) використовується опитувальний лист (додаток 1).
  4. Для отримання повідомлень через офіційний веб-портал ДФС на головній сторінці у рубриці «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» розділу «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» створюється категорія «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_».
  5. Додатково для викривачів на офіційному веб-порталі ДФС розміщується адреса спеціальної електронної поштової скриньки «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» з використанням якої здійснюється подання про корупцію викривачами.
  6. Для отримання повідомлень про корупцію безпосередньо від працівників ДФС та її територіальних органів, на офіційному веб-порталі ДФС на головній сторінці у рубриці «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» розділу «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» створюється категорія «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_».
  7. Повідомлення про корупцію, які надходять через офіційний веб-портал ДФС та спеціальну електронну поштову скриньку опрацьовуються працівниками Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції ДФС. Такі повідомлення роздруковуються в день їх надходження або наступного робочого дня, якщо вони надійшли у неробочий час, у вихідні чи святкові дні, з метою їх подальшого обліку відповідно до пункту 4.1. цих Методичних рекомендацій.
  8. В повідомленнях про корупцію, які надійшли на спеціальну електронну поштову скриньку або засобами ЕКП, зазначаються реквізити, передбачені Розділом І цих Методичних рекомендацій.

**ІV. Облік повідомлень про корупцію**

* 1. Повідомлення про корупцію, незалежно від каналів їх надходження, підлягають обліку у Журналі обліку повідомлень про корупцію, внесених викривачами (далі – Журнал) (додаток 2), який ведеться працівником уповноваженого підрозділу (особою).

У разі отримання анонімного повідомлення у відповідній графі журналу проставляється позначка «Анонімно».

* 1. Облік повідомлень про корупцію здійснюється шляхом проставлення на його першому аркуші штампу, на відбитку якого зазначається найменування установи та структурного підрозділу, дата надходження та обліковий номер повідомлення, що складається з порядкового номеру за Журналом, року реєстрації та індексу (З/ППК – заява-повідомлення про корупцію; А/ППК – анонімне повідомлення про корупцію).
  2. Облік повідомлень про корупцію здійснюється в день їх надходження до уповноваженого підрозділу (особи) або наступного робочого дня, якщо вони надійшли у неробочий час, у вихідні чи святкові дні.
  3. Облік повідомлень про корупцію здійснюється за кількістю отриманих повідомлень, каналів їх надходження, стану виконання та результатів розгляду.

**V. Порядок розгляду повідомлень про корупцію**

* 1. Попередній розгляд повідомлень про корупцію, що надійшли з використанням засобів поштового зв’язку, на електронні поштові скриньки, засобами ЕКП, подані особисто через або через поштову скриньку, отримані безпосередньо працівником уповноваженого підрозділу (особою), здійснюється діловодною службою за участі працівника уповноваженого підрозділу (особи) в день їх надходження або не пізніше наступного робочого дня, на предмет встановлення наявності інформації про корупційне або пов’язане з корупцією правопорушення, інше порушення вимог Закону, вчинене працівниками ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, та належності до компетенції уповноваженого підрозділу (особи).
  2. У разі коли повідомлення про корупцію за змістом не відповідає встановленим вимогам але порушені питання відносяться до компетенції ДФС, таке повідомлення передається структурному підрозділу ДФС, її територіального органу, до функціональних обов’язків якого входить розгляд порушених питань для розгляду в порядку, визначеному Законом України «Про звернення громадян».
  3. У разі встановлення за результатами ідентифікації належності отриманого повідомлення про корупцію, повідомлення працівниками діловодної служби невідкладно передається Голові ДФС або особі, яка виконує його обов’язки, керівнику територіального органу ДФС або особі, яка виконує його обов’язки, для прийняття рішення щодо розгляду (перевірки) викладеної у повідомленні інформації шляхом накладення письмової резолюції.

Після накладення письмової резолюції, повідомлення передається до уповноваженого підрозділу (особі).

* 1. В разі необхідності, за рішенням Голови ДФС або особи, його обов’язки, керівника територіального органу ДФС або особи, яка виконує його обов’язки, до розгляду (перевірки) інформації, викладеної у повідомленні про корупцію, можуть залучатись працівники інших структурних підрозділів ДФС або її територіальних органів.
  2. Відповідно резолюції до повідомлення про корупцію відповідальні виконавці забезпечують їх розгляд у строк, визначений розділом VIІ цих Методичних рекомендацій.
  3. Для забезпечення чітких та узгоджених дій у ході розгляду повідомлень про корупцію, працівники уповноваженого підрозділу (особи) використовують Схему процедури розгляду (додаток 3).
  4. У разі коли викладена у повідомленні про корупцію інформація не відноситься до компетенції уповноваженого підрозділу (особи), таке повідомлення надсилається до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції або правоохоронних органів відповідно до їх компетенції.
  5. Про результати ідентифікації повідомлення про корупцію, прийняття його до розгляду або направлення до спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції або відповідних правоохоронних органів, уповноважений підрозділ (особа) забезпечує надсилання відповідного інформаційного листа викривачу протягом 15 робочих днів з дати, наступної за днем реєстрації повідомлення про корупцію.
  6. Працівники уповноваженого підрозділу (особи) під час розгляду повідомлень про корупцію та перевірки інформації, викладеної у ньому, мають право:

отримувати від інших структурних підрозділів ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС необхідні інформацію і матеріали, а також в установленому законом порядку інформацію з обмеженим доступом або таку, що містить державну таємницю;

отримувати від працівників ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС усні та письмові пояснення;

ініціювати перед Головою ДФС або особою, яка виконує його обов’язки питання щодо надсилання запитів до державних органів, органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності з метою отримання від них необхідної інформації та матеріалів.

* 1. У разі підтвердження інформації, викладеної у повідомленні про корупцію, Голова ДФС або особа, яка виконує його обов’язки, керівник територіального органу ДФС або особа, яка виконує його обов’язки, вживає заходи щодо припинення виявленого порушення, усунення його наслідків та притягнення винних осіб до дисциплінарної відповідальності, а у випадках виявлення ознак кримінального або адміністративного правопорушення також інформує спеціально уповноважених суб’єктів у сфері протидії корупції або правоохоронні органи відповідно до їх компетенції.

**VІ. Строки розгляду повідомлень про корупцію**

* 1. Повідомлення про корупцію, які містять реквізити, визначені Розділом І цих Методичних рекомендацій, підлягають обов’язковому розгляду уповноваженим підрозділом (особою).
  2. Повідомлення про корупцію розглядаються у термін не більше одного місяця від дня їх надходження. Якщо в місячний термін перевірити викладену інформацію не можливо, Голова ДФС або особа, яка виконує його обов’язки, керівник територіального органу ДФС або особа, яка виконує його обов’язки, встановлює необхідний термін для її перевірки, про що інформується викривач. При цьому загальний термін розгляду повідомлення про корупцію не може перевищувати 45 днів.
  3. Анонімне повідомлення про корупцію підлягає перевірці у термін не більше п’ятнадцяти днів від дня його отримання.

Якщо у вказаний термін перевірити інформацію, що міститься в повідомленні, неможливо, термін розгляду повідомлення може бути продовжено Головою ДФС або особою, яка виконує його обов’язки, керівником територіального органу ДФС або особою, яка виконує його обов’язки, до 30 днів з дати його отримання.

* 1. За повідомлення про корупцію надісланими через офіційний веб-портал ДФС, спеціальну електронну поштову скриньку, засобами ЕКП відповіді викривачам в обов’язковому порядку надаються в електронній формі, а у разі зазначення викривачем поштової адреси для листування – і у паперовій формі.
  2. Розгляд повідомлень про корупцію отриманих телефонним зв’язком через Контакт-центр ДФС та інформування про результати його розгляду здійснюється у порядку, встановленому наказом ДФС щодо функціонування такого центру.

**VІІ. Формування та зберігання матеріалів з**

**розгляду повідомлень про корупцію**

* 1. Формування справ за результатами розгляду повідомлень про корупцію здійснюється працівником уповноваженого підрозділу (особою), головним виконавцем з його розгляду відповідно до номенклатури справ.
  2. Відповідальність за належне оформлення справ, своєчасну передачу діловоду уповноваженого підрозділу матеріалів щодо розгляду повідомлень про корупцію та їх оригіналів (за наявності) покладається на керівника підрозділу уповноваженого підрозділу (особу).
  3. Контроль за правильністю оформлення, спрямуванням документів до справ, забезпеченням зберігання матеріалів повідомлень про корупцію, їх комплектністю покладається на керівників уповноважених підрозділів (осіб).
  4. До завершення розгляду, повідомлення про корупцію та матеріали щодо його розгляду, зберігаються у працівника уповноваженого підрозділу (особи), який здійснює його розгляд.
  5. Працівник уповноваженого підрозділу (особа), після завершення розгляду і прийняття відповідного рішення відповідно Інструкції з діловодства за зверненнями громадян в органах державної влади і місцевого самоврядування, об’єднаннях громадян, на підприємствах, в установах, організаціях незалежно від форм власності, в засобах масової інформації, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 14 квітня 1997 року № 348 (зі змінами)(далі – Інструкція № 348) формує самостійну групу матеріалів справи із повідомлення про корупцію та матеріалів щодо розгляду і разом із внутрішнім описом вміщує у м’яку обкладинку. У строк, що не перевищує п’ять робочих днів з дати реєстрації відповіді викривачу або документа, що підтверджує завершення розгляду повідомлення про корупцію (доповідна записка, висновок перевірки тощо) оформлена відповідним чином самостійна група матеріалів справи передається діловоду уповноваженого підрозділу.

У разі виявлення порушень вимог Інструкції № 348 щодо оформлення та формування у самостійну групу матеріалів справи, усунення недоліків проводиться у строк, що не перевищує два робочих дні.

* 1. Після закінчення календарного року діловод уповноваженого підрозділу із самостійних груп матеріалів формує справи.

Самостійні групи матеріалів, які віднесені до однієї справи, групуються у порядку зростання реєстраційного індексу звернення. Якщо кількість аркушів матеріалів, що віднесені до однієї справи, перевищує 250, то необхідно сформувати томи справи, забезпечивши зберігання документів самостійної групи матеріалів в одному томі. Сформовані справи (томи справи) прошиваються разом з обкладинкою справи (тому справи), нумеруються, починаючи з першого аркуша м’якої обкладинки самостійної групи матеріалів за повідомленнями про корупцію із найменшим реєстраційним індексом та скріплюються засвідчувальним написом такого змісту: «Прошито, пронумеровано \_\_\_\_ (цифрою та літерами) аркушів, посада, П. І. Б.», скріпленим підписом діловода уповноваженого підрозділу, який сформував та прошивсправу (томи справи), та відбитком печатки, яка використовується в загальному діловодстві для опечатування пакетів.

* 1. Зберігання повідомлень про корупцію та матеріалів щодо їх розгляду:
     1. строк зберігання документів щодо розгляду повідомлень про корупцію визначається відповідно до строків, визначених у Переліку типових документів, що створюються під час діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів, затвердженому наказом Міністерства юстиції України від 12 квітня 2012 року № 578/5, зареєстрованому у Міністерстві юстиції України 17 квітня 2012 року за № 571/20884;
     2. після закінчення встановлених строків зберігання на підставі рішення експертно-перевірної комісії та згідно з актом знищення, затвердженим керівником уповноваженого підрозділу, повідомлення про корупцію та матеріали щодо їх розгляду підлягають знищенню;
     3. для збереження справ уповноважений підрозділ забезпечується приміщенням для доархівного зберігання документів або окремо виділеним місцем у загальному архівному приміщенні;
     4. забороняється збереження одночасно більше 20 справ за межами приміщення для доархівного зберігання документів або окремо виділеного місця в загальному архівному приміщенні.
  2. Організація користування справами та сформованими самостійними групами матеріалів:
     1. справи, що не передані на архівне зберігання, та сформовані самостійні групи матеріалів за повідомленнями про корупцію можуть бути видані діловодом у тимчасове користування працівникам уповноваженого підрозділу на підставі відповідної службової записки такого працівника.

Виготовлення копій документів справи здійснюється діловодом уповноваженого підрозділу на підставі службової записки працівника уповноваженого підрозділу.

* + 1. факт передачі у тимчасове користування справ, що не передані на архівне зберігання, сформованих самостійних груп матеріалів справи фіксується в спосіб, придатний для здійснення контролю за рухом документів.
  1. У разі коли штатним розписом територіального органу передбачено функціонування в структурі уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції, забезпечення вжиття заходів щодо формування та зберігання матеріалів з розгляду повідомлень про корупцію, покладається на таку особу персонально.

**VІІІ. Відповідальність працівників, залучених**

**до розгляду повідомлень про корупцію**

* 1. Працівники ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, під час опрацювання та роботи з повідомленнями про корупцію зобов’язані додержуватись принципів державної служби, Етичних правил та добросовісно виконувати службові обов’язки на усіх етапах роботи з повідомленнями про корупцію.
  2. Працівникам ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, забороняється розголошувати або використовувати в інший спосіб інформацію, яка їм стала відома у зв’язку із опрацюванням повідомлень про корупцію або відомостями, які в них містяться, крім випадків встановлених законом.
  3. Працівники ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, несуть персональну відповідальність, встановлену чинним законодавством, за своєчасний розгляд повідомлень про корупцію, об’єктивну та всебічну перевірку інформації, викладеної у них, а також розголошення або використання в інший спосіб інформації, яка стала відома у зв’язку із опрацюванням таких повідомлень.
  4. Контроль за станом організації роботи з повідомленнями про корупцію покладається на керівника уповноваженого підрозділу (особу).

**IX. Оприлюднення інформації щодо**

**роботи з повідомленнями про корупцію**

* 1. За результатами роботи з повідомленнями про корупцію Департамент з питань запобігання та виявлення корупції щоквартально складає звіт, який, не пізніше 10 числа місяця наступного за звітним кварталом, підлягає опублікуванню на офіційному веб-порталі ДФС.
  2. До звіту включається інформація про:

кількість і види повідомлень, які надійшли до ДФС;

способи подачі повідомлень;

питання, які найчастіше були предметом повідомлень (видів корупційних правопорушень або порушень пов’язаних з корупцією);

кількість розглянутих повідомлень;

результати розгляду таких повідомлень.

**X. Захист осіб, які надають допомогу в запобіганні**

**і протидії корупції в органах ДФС**

* 1. ДФС у межах повноважень забезпечує умови для внесення її працівниками, а також працівниками її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, повідомлень про корупцію іншою особою, зокрема каналами вказаними у Розділі І цих Методичних рекомендацій.
  2. Викривачі та члени їх сім’ї, не можуть бути звільнені чи примушені до звільнення, притягнуті до відповідальності чи піддані керівництвом іншим негативним заходам впливу (переведення, атестація, оцінювання, зміна умов оплати праці, відмова в призначенні на вищу посаду, скорочення заробітної плати, зменшення розміру премій, надбавок доплат тощо) або загрозі таких заходів впливу у зв’язку з внесенням повідомлень про корупцію.
  3. У разі звільнення викривача та/або члена його сім’ї, притягнення до відповідальності чи підданю керівництвом іншим негативним заходам впливу (переведення, атестація, оцінювання, зміна умов оплати праці, відмова в призначенні на вищу посаду, скорочення заробітної плати, зменшення розміру премій, надбавок доплат тощо), такі рішення підлягають скасуванню, а порушені права викривача та члена сім’ї підлягають відновленню у порядку, встановленому Розділом XI Закону.
  4. У разі примушення до звільнення викривача та/або його члена сім’ї, а також загрозі притягнення до відповідальності керівництвом чи підданю іншим негативним заходам впливу (переведення, атестація, оцінювання, зміна умов оплати праці, відмова в призначенні на вищу посаду, скорочення заробітної плати, зменшення розміру премій, надбавок доплат тощо) у зв’язку з внесенням повідомленням про корупцію, Головою ДФС або особою, яка виконує його обов’язки, керівник територіального органу ДФС або особа, яка виконує його обов’язки, за безпосередньої участі керівника уповноваженого підрозділу (особи), вживаються заходи щодо усунення ним таких загроз.
  5. У разі отримання інформації щодо наявності загрози життю, житлу, здоров’ю та майну викривачу та/або його близький осіб, у зв’язку із здійсненим повідомленням про корупцію, керівник уповноваженого підрозділу (особа) забезпечує негайне інформування відповідних правоохоронних органів, Національного агентства з питань запобігання корупції та Департамент з питань запобігання та виявлення корупції ДФС з метою вирішення питання щодо застосування до них правових, організаційно-технічних та інших спрямованих на захист від протиправних посягань заходів, передбачені Законом України «Про забезпечення безпеки осіб, які беруть участь у кримінальному судочинстві».
  6. Голова ДФС або особа, яка виконує його обов’язки, із залученням Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції ДФС, а за необхідності інших структурних підрозділів ДФС, сприяє відповідним правоохоронним органам у здійсненні ними заходів, передбачених Законом України «Про забезпечення безпеки осіб, які беруть участь у кримінальному судочинстві», спрямованих на захист від протиправних посягань на життя, житло, здоров’я та майно викривача або його близьких осіб, у зв’язку із здійсненим повідомленням про корупцію.
  7. Інформація про викривача є конфіденційною інформацією, яка може бути розголошена лише за їх згодою, крім випадків, встановлених законом.

Керівник уповноваженого підрозділу ДФС, із залученням структурних підрозділів ДФС, забезпечує вжиття необхідних організаційних заходів щодо захисту інформації про викривача.

* 1. Не потребує згоди викривача:

направлення повідомлення про корупцію та/або інформації, викладеної у ньому, матеріалів його перевірки, звернення викривача щодо правового та іншого захисту спеціально уповноваженому суб’єкту у сфері протидії корупції, до компетенції якого належить вжиття заходів реагування на такі повідомлення;

направлення повідомлення про корупцію та/або інформації, викладеної у ньому, матеріалів його перевірки, звернення викривача щодо надання правового та іншого захисту державному органу, органу влади Автономної Республіки Крим, органу місцевого самоврядування, юридичній особі публічного права, їх структурним підрозділам, до повноважень яких належить контроль за дотриманням законодавства у певній сфері;

направлення інформації особі, наділеній владними повноваженнями, з метою отримання пояснень або з вимогою припинити порушення вимог Закону;

направлення повідомлення про корупцію та/або інформації, викладеної у ньому, матеріалів його перевірки, звернення викривача щодо надання правового та іншого захисту до суду.

* 1. У разі витоку (розголошення) конфіденційної інформації про викривача, Голова ДФС або особа, яка виконує його обов’язки, керівник територіального органу ДФС або особа, яка виконує його обов’язки, за заявою викривача або клопотання керівника уповноваженого підрозділу ДФС, забезпечує вжиття заходів направлених на усунення настання можливих негативних наслідків для викривача, пов’язаних з таким витоком (розголошенням), та закриття каналів витоку такої інформації.
  2. Посадові та службові особи ДФС, її територіальних органів, державних підприємств, установи, що належать до сфери управління ДФС, у разі виявлення корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення чи одержання інформації про вчинення такого правопорушення працівниками інших державних органів, органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, юридичних осіб публічного права, їх структурних підрозділів зобов’язані у межах своїх повноважень вжити заходів щодо припинення такого правопорушення та негайно письмово повідомити про його вчинення спеціальний суб’єкт у сфері протидії корупції та уповноважений підрозділ (особу) ДФС.

Директор Департаменту з питань

запобігання та виявлення корупції О. ХАЛКОВСЬКИЙ