

Звіт за друге півріччя 2022 року

Орган: ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Заходи з реалізації засад загальної відомчої політики, виконання антикорупційної стратегії та державної антикорупційної програми

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
1	<p>Опис заходу: упровадження та реалізація заходів щодо запобігання і виявлення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією в апараті ДПС та її територіальних органах</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>З метою врегулювання антикорупційної діяльності ДПС розроблено забезпечено підтримку в актуальному стані: Порядку врегулювання конфлікту інтересів в органах ДПС (наказ ДПС № 226 від 26.05.2020); Порядку організації роботи з питань запобігання та виявлення корупції в органах ДПС (наказ ДПС № 555 від 08.10.2020); Методичних рекомендацій щодо розгляду повідомлень від викривачів (наказ ДПС № 468 від 03.09.2020); Методичних рекомендацій щодо впровадження в органах Державної податкової служби України механізмів заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» (наказ ДПС від 09.09.2021 № 803); Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби (наказ ДПС від 02.09. 2019 № 52). Крім того, забезпечено виконання заходів, визначених Антикорупційною програмою ДПС на 2020 - 2022 р.р., з урахуванням воєнного стану</p>
2	<p>Опис заходу: надання структурним підрозділам ДПС та її територіальним органам, а також їх окремим працівникам методичної та консультативної допомоги з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Протягом звітної періоду уповноваженими підрозділами органів ДПС проведено 11,2 тис. заходів з надання методичної та консультативної допомоги окремим працівникам ДПС та її територіальних органів, у тому числі в заповненні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, а також щодо здійснення повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції»</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
3	<p>Опис заходу: проведення у структурних підрозділах ДПС та її територіальних органах, а також з їх окремими працівниками організаційної та роз'яснювальної роботи із запобігання, виявлення і протидії корупції, а також надання роз'яснень щодо застосування антикорупційного законодавства</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	Протягом звітного періоду уповноваженими підрозділами органів ДПС проведено 13,4 тис. організаційно-роз'яснювальних заходів (розміщення публікацій у засобах масової інформації, мережі Інтернет, вебпорталі та субсайтах вебпорталу ДПС, соціальних мережах, організовано виступи на радіо та телебаченні, лекційні заняття, семінари тощо)
4	<p>Опис заходу: надання працівникам структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів допомоги в заповненні декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	З урахуванням запровадженого воєнного стану, забезпечено надання консультативної допомоги окремим працівникам апарату ДПС, доведено відповідні інформаційні матеріали. Крім того, на вебпорталі ДПС для працівників органів ДПС розміщено інформаційні матеріали щодо заповнення та подання декларацій та направлено відповідні інформаційно-роз'яснювальні листи. Відповідно до Тематичного плану проведення внутрішніх навчань у системі професійного навчання без відриву від роботи державних службовців апарату ДПС на 2022 рік у системі професійного навчання без відриву від роботи Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції проведено лекційні заняття

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
5	<p>Опис заходу: контроль за дотриманням в ДПС вимог антикорупційного законодавства, зокрема стосовно обмежень щодо використання службових повноважень чи свого становища, одержання подарунків, сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності, спільної роботи близьких осіб, а також запобігання одержанню неправомірної вигоди або подарунка та поводження з ними відповідно до Закону Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Забезпечено контроль за дотриманням в ДПС вимог антикорупційного законодавства, зокрема стосовно обмежень щодо використання службових повноважень чи свого становища, одержання подарунків, сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності, спільної роботи близьких осіб, а також запобігання одержанню неправомірної вигоди або подарунка та поводження з ними відповідно до Закону, зокрема шляхом періодичного аналізу уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів матеріалів особових справ працівників. До працівників органів ДПС доведено відповідні інформаційні матеріали у т. ч. шляхом розміщення на внутрішньому мережевому ресурсі</p>
6	<p>Опис заходу: здійснення заходів з виявлення конфлікту інтересів, сприяння його врегулюванню, інформування Голови ДПС та Національного агентства з питань запобігання корупції (далі – Національне агентство) про виявлення конфлікту інтересів та заходи, вжиті для його врегулювання Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Від працівників органів ДПС отримано та розглянуто 3,23 тис. повідомлень про потенційний конфлікт інтересів, за результатами розгляду яких вжито відповідних заходів врегулювання</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
7	<p>Опис заходу: перевірка факту подання та своєчасного подання працівниками ДПС декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, а також декларацій особами, які припиняють/припинили діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, та особами, які претендують на зайняття посад у ДПС</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Забезпечено перевірку фактів подання та своєчасного подання працівниками ДПС декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, а також декларацій особами, які припиняють/припинили діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, та особами, які претендують на зайняття посад у ДПС з урахуванням воєнного стану. У зв'язку із запровадженням воєнного стану перевірки факту подання таких декларацій призупинені</p>
8	<p>Опис заходу: повідомлення Національного агентства про встановлені факти неподання або несвоєчасного подання декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, працівниками структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів та іншими особами, які зобов'язані подавати або у яких виник обов'язок подати такі декларації відповідно до Закону; Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>До Національного агентства з питань запобігання корупції направлено 14 інформувань за встановленими фактами неподання або несвоєчасного подання декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування та повідомлень про суттєві зміни у майновому стані (з урахуванням осіб які припинили діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави в органах ДПС). У зв'язку із запровадженням воєнного стану перевірки факту подання таких декларацій призупинені</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
9	<p>Опис заходу: забезпечення наявності умов для здійснення працівниками структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів, а також іншими особами повідомлень про порушення вимог Закону, зокрема через спеціальні телефонні лінії, офіційний вебпортал ДПС, засобами електронного зв'язку тощо</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Забезпечено функціонування каналів повідомлень. Зокрема в апараті ДПС подати повідомлення анонімно (без зазначення авторства) можна: на електронну адресу Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції - upzvkc@tax.gov.ua; за багатоканальним номером телефону сервісу «Пульс» - 0 800 501 007 (напрямо «7»); через канал онлайн-зв'язку офіційного вебпорталу ДПС - https://tax.gov.ua/baneryi/protidiyakoruptsii; з використанням засобів поштового зв'язку на адресу: 04053, м. Київ, Львівська пл., 8. Крім того, подати повідомлення можна: через сервіс «Пульс»: електронна адреса idd@tax.gov.ua; у письмовому вигляді через працівників Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції ДПС; безпосередньо за телефоном працівнику Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції ДПС</p>
10	<p>Опис заходу: розгляд у межах повноважень повідомлень щодо причетності працівників структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів до вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону;</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Уповноваженими підрозділами органів ДПС забезпечено розгляд 1085 звернень, скарг і повідомлень громадян, юридичних та фізичних осіб платників податків щодо вчинення працівниками органів ДПС порушень вимог чинного законодавства, у тому числі антикорупційного. Проведено (взято участь у проведенні) 639 перевірочних заходів (перевірки, дисциплінарні провадження, службові розслідування), за результатами яких до дисциплінарної відповідальності притягнуто 120 працівників</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
11	<p>Опис заходу: у разі виявлення фактів, що можуть свідчити про вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень працівниками ДПС, інформування в установленому порядку про такі факти Голови ДПС або особи, яка виконує його обов'язки, керівників територіальних органів ДПС або осіб, які виконують їх обов'язки, спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції, правоохоронних органів відповідно до їх компетенції</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Забезпечено інформування керівництва органів ДПС про факти що можуть свідчити про вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень працівниками ДПС. Також уповноваженими підрозділами 41 матеріал направлено до спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції або відповідних правоохоронних органів для вирішення у межах компетенції</p>
12	<p>Опис заходу: взаємодія з підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, правоохоронними органами, спеціально уповноваженими суб'єктами у сфері протидії корупції</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>За матеріалами щодо вчинення працівниками органів ДПС корупційних злочинів, які виявлені уповноваженими підрозділами ДПС, правоохоронними органами розпочато 2 кримінальних провадження. За фактами вчинення правопорушень, пов'язаних з корупцією, зокрема виявлених уповноваженими підрозділами, відносно 13 працівників органів ДПС спеціально уповноваженими суб'єктами у сфері протидії корупції складено 56 протоколів про вчинення адміністративного правопорушення, пов'язаного з корупцією</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
13	<p>Опис заходу: організація діяльності уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС відповідно до вимог антикорупційного законодавства Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>З метою врегулювання антикорупційної діяльності ДПС розроблено в ДПС діють: Порядок врегулювання конфлікту інтересів в органах ДПС (наказ ДПС № 226 від 26.05.2020); Порядок організації роботи з питань запобігання та виявлення корупції в органах ДПС (наказ ДПС № 555 від 08.10.2020); Методичні рекомендації щодо розгляду повідомлень від викривачів (наказ ДПС № 468 від 03.09.2020); Методичні рекомендації щодо впровадження в органах Державної податкової служби України механізмів заохочення викривачів та формування культури повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» (наказ ДПС від 09.09.2021 № 803); Правила етичної поведінки в органах Державної податкової служби (наказ ДПС від 02.09. 2019 № 52). Крім того, впроваджено Антикорупційну програму ДПС на 2020 – 2022 р.р., яка погоджена НАЗК. Забезпечено розробку та направлення до уповноважених підрозділів територіальних органів ДПС відповідних інформаційних та методичних матеріалів за напрямками роботи, у т. ч. розроблених НАЗК. Крім того, забезпечено надання консультацій за зверненнями</p>
14	<p>Опис заходу: організація взаємодії уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС з підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції державних органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, спеціально уповноваженими суб'єктами у сфері протидії корупції відповідно до вимог антикорупційного законодавства Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Забезпечено організацію взаємодії уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС з підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції державних органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, спеціально уповноваженими суб'єктами у сфері протидії корупції відповідно до вимог антикорупційного законодавства. Протягом звітного періоду уповноваженими підрозділами територіальних органів ДПС 41 матеріал направлено до спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції або відповідних правоохоронних органів для вирішення у межах компетенції</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
15	<p>Опис заходу: організація роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності ДПС; Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	У межах організації роботи з проведення оцінювання корупційних ризиків в діяльності ДПС видано наказ ДПС від 15.08.2022 № 451 "Про проведення оцінювання корупційних ризиків в діяльності ДПС"
16	<p>Опис заходу: співпраця зі структурними підрозділами ДПС та її територіальними органами, суб'єктами господарювання (у т. ч. фізичними особами) та міжнародними установами й організаціями з метою визначення та усунення корупційних ризиків, відстеження і впровадження передової практики та міжнародних стандартів у сфері протидії корупції у межах підготовки антикорупційної програми ДПС; Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	У межах організації роботи з проведення оцінювання корупційних ризиків в діяльності ДПС видано накази ДПС від 15.08.2022 № 539, яким затверджено склад Робочої групи з оцінювання корупційних ризиків у діяльності ДПС, до складу якої включено представників всіх структурних підрозділів ДПС та представників громадськості
17	<p>Опис заходу: забезпечення захисту працівників, які повідомили про порушення вимог Закону, від застосування негативних заходів впливу з боку керівника (роботодавця) відповідно до законодавства щодо захисту викривачів; Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	Визначено осіб, відповідальних за реалізацію повноважень із захисту викривачів. Інформація про таких осіб доведена до відома працівників органів ДПС. Затверджено (наказ ДПС від 14.07.2021 №687) та доведено до відома працівників: Пам'ятку щодо правового статусу, прав та гарантій захисту викривача; Пам'ятку щодо розгляду повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції»; Пам'ятку щодо каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» в апараті Державної податкової служби України; Пам'ятку щодо порядку отримання викривачем безоплатної вторинної правової допомоги

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
18	<p>Опис заходу: організація роботи внутрішніх каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону, отримання та організація розгляду повідомленої через такі канали інформації</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Забезпечено організацію роботи внутрішніх каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону, отримання та організація розгляду повідомленої через такі канали інформації. Зокрема, в апараті ДПС подати повідомлення анонімно (без зазначення авторства) можна: на електронну адресу Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції - urzvuk@tax.gov.ua; за багатоканальним номером телефону сервісу «Пульс» - 0 800 501 007 (напрям «7»); через канал онлайн-зв'язку вебпорталу ДПС - https://tax.gov.ua/baneryi/protidiyakoruptionsii; з використанням засобів поштового зв'язку на адресу: 04053, м. Київ, Львівська пл., 8. Крім того, подати повідомлення можна: через сервіс «Пульс»: електронна адреса idd@tax.gov.ua; у письмовому вигляді через працівників Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції ДПС; безпосередньо за телефоном працівнику Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції ДПС. Інформація про канали повідомлень зокрема розміщена на вебпорталі ДПС та його субсайтах, інформаційних дошках тощо. Затверджено Методичні рекомендації щодо розгляду повідомлень від викривачів (наказ ДПС № 468 від 03.09.2020)</p>
19	<p>Опис заходу: співпраця з викривачами, забезпечення дотримання їхніх прав та гарантій захисту, передбачених Законом</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Визначено осіб, відповідальних за реалізацію повноважень із захисту викривачів. Інформація про таких осіб доведена до відома працівників органів ДПС. Затверджено (наказ ДПС від 14.07.2021 №687) та доведено до відома працівників: Пам'ятку щодо правового статусу, прав та гарантій захисту викривача; Пам'ятку щодо розгляду повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції»; Пам'ятку щодо каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» в апараті Державної податкової служби України; Пам'ятку щодо порядку отримання викривачем безоплатної вторинної правової допомоги</p>

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання
20	<p>Опис заходу: надання працівникам структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів або особам, які пов'язані з ДПС, у зв'язку з виконанням ними певної роботи чи проходженням навчання, методичної допомоги та консультацій щодо повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону та захисту викривачів, проведення внутрішніх навчань з цих питань</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Забезпечено надання працівникам структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів або особам, які пов'язані з ДПС, у зв'язку з виконанням ними певної роботи чи проходженням навчання, методичної допомоги та консультацій щодо повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону та захисту викривачів, проведення внутрішніх навчань з цих питань. Зокрема шляхом доведення інформаційних матеріалів щодо можливості повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону, а також щодо гарантій захисту викривачів</p>
21	<p>Опис заходу: здійснення контролю за дотриманням Правил етичної поведінки в органах ДПС, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Забезпечено контроль за дотриманням Правил етичної поведінки в органах ДПС, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 зокрема шляхом проведення перевірочних заходів. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС загалом проведено (взято участь у проведенні) 639 перевірочних заходів (перевірки, дисциплінарні провадження, службові розслідування), за результатами яких до дисциплінарної відповідальності притягнуто 120 працівників у т. ч. за порушення правил етичної поведінки</p>
22	<p>Опис заходу: організація та підготовка антикорупційної програми ДПС, процедур їх періодичного моніторингу виконання та оцінки виконання;</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу: Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Постійно</p>	30.12.2022	Виконано	<p>Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС у співпраці із структурними підрозділами ДПС та її територіальних органів протягом 2022 року вжито заходів щодо реалізації Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020 - 2022 роки, у т. ч. направлених на усунення та мінімізацію корупційних ризиків. Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції здійснено моніторинг стану виконання заходів із усунення корупційних ризиків та підготовку звітів про стан виконання Антикорупційної програми, які у встановленому порядку подано Голові ДПС, направлено до НАЗК та оприлюднено на вебпорталі ДПС</p>

Заходи з усунення корупційних ризиків

Сфера ризику: Управління організацією

Назва ризику: 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

Опис ризику: Відсутня відомча інструкція, яка, враховуючи специфіку діяльності ДПС, врегулює порядок ведення обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію в ДПС та її територіальних органах, а також перелік відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 01.03.2021</p> <p>Відповідальні виконавці Організаційно-розпорядчий департамент</p> <p>Індикатор виконання Розпорядчий документ про затвердження інструкції, яка враховуючи специфіку діяльності ДПС, визначає порядок обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію в ДПС та її територіальних органах, розроблено. Інструкцію затверджено</p>	14.09.2020	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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»

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: . Розробка та затвердження Переліку відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 01.03.2021</p> <p>Відповідальні виконавці Організаційно-розпорядчий департамент</p> <p>Індикатор виконання Перелік відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС розроблено та затверджено</p>	15.12.2020	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Видано наказ ДПС від 15.12.2020 № 727 «Про затвердження Переліку відомостей, які містять службову інформацію, в органах ДПС»

Сфера ризику: Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

Назва ризику: 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 управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків.

Опис ризику: Посадові особи ДПС або інші особи можуть здійснювати втручання у процес розгляду працівниками органів ДПС запитів платників на отримання індивідуальних податкових консультацій (у письмовій або електронній формі) з метою надання окремим платникам податків консультацій, які суперечать нормам чинного законодавства

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС проведено періодичний перегляд звернень платників податків на отримання індивідуальних податкових консультацій та листів-відповідей на них щодо дотримання посадовими особами ДПС спеціального та антикорупційного законодавства, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами вжитих заходів складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Забезпечено вибірковий та періодичний перегляд звернень платників податків на отримання індивідуальних податкових консультацій та листів-відповідей на них, у тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС. За результатами проведеної роботи порушень антикорупційного законодавства не виявлено

Сфера ризику: Внутрішній контроль та аудит

Назва ризику: 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

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, а також невідображення (приховування) або часткового невідображення виявлених порушень вимог чинного законодавства та розпорядчих документів ДПС за результатами таких перевірок.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання До складу робочих груп з проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, включено працівників уповноважених підрозділів ДПС та її територіальних органів</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

До складу робочих груп з проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, в обов'язковому порядку включалися працівники уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС. Зокрема, в ДПС протягом звітного періоду створювалися робочі групи, з обов'язковим включенням до них працівників Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції ДПС (накази ДПС від 10.01.2022 № 9, від 31.01.2022 № 77, від 04.02.2022 № 89, від 20.04.2022 № 192, від 29.04.2022, від 20.05.2022 № 246, від 22.07.2022 № 467, від 26.07.2022 № 484 (зі змінами), від 12.09.2022 № 619 (зі змінами), від 01.11.2022 № 806, від 11.11.2022 № 833, від 30.12.2022 № 966, від 30.12.2022 № 969)

Сфера ризику: Внутрішній контроль та аудит

Назва ризику: 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

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами підрозділу внутрішнього аудиту ДПС наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та здійснення внутрішнього аудиту структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, а також невідображення (приховування) або часткового невідображення в аудиторських звітах виявлених недоліків системи управління, внутрішнього контролю, фактів незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, помилок чи інших недоліків у діяльності структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: Розробити пам'ятку про персональну відповідальність працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, які організують 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 31.10.2022</p> <p>Відповідальні виконавці Департамент внутрішнього аудиту. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Індикатор виконання Розроблено пам'ятку про персональну відповідальність працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, які організують 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. Пам'ятку доведено до працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС під підпис</p>	25.02.2021	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці Управління з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Індикатор виконання Забезпечено опрацювання працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання корупції ДПС аудиторських звітів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності)</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції забезпечено опрацювання аудиторських звітів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу працівників Департаменту внутрішнього аудиту ДПС. За результатами проведеної роботи поршень антикорупційного законодавства не встановлено

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та

проведення камеральних перевірок

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення камеральних перевірок, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення камеральних перевірок

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці 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</p> <p>Індикатор виконання запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС проведено періодичні перевірки 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву територіальних органів ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності)</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 та виявлених порушень в: ГУ ДПС у Вінницькій області (винесено 1 офіційне попереджень про неприпустимість протиправної поведінки, порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника, що припинено у зв'язку з його звільненням); ГУ ДПС у Волинській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника); ГУ ДПС у Дніпропетровській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 9 працівників); ГУ ДПС в Івано-Франківській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді зауваження до 1 працівника); ГУ ДПС у Житомирській області (застосовано заходи фінансового впливу до 2 працівників, 2 працівника звільнилися, застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника, матеріали 1 перевірки направлено до УСР Житомирської області ДСР НПУ, порушено 1 дисциплінарне провадження, що триває); ГУ ДПС у Київській області (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівників, 3 працівників звільнено, застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників); ГУ ДПС у Кіровоградській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді звільнення до 1 працівника, скеровано матеріали 1 перевірки на адресу Управління стратегічних розслідувань у Кіровоградській області); ГУ ДПС у Львівській області (скеровано матеріали на адресу Управління стратегічних розслідувань у Львівській області ДСР НП відносно 4 працівників, застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника); ГУ ДПС в Одеській області (застосовано заходи фінансового впливу до 15 працівників); ГУ ДПС у Черкаській області (матеріали 2 перевірок направлено УСР у Черкаській області ДСР НП, порушено дисциплінарне провадження

стосовно 1 працівника, що триває); ГУ ДПС у Чернівецькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників); ГУ ДПС у м. Києві (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді зауваження до 7 працівників). Крім того, уповноваженими підрозділами вжито заходів щодо врегулювання потенційних конфліктів інтересів працівників, які проводять камеральні перевірки податкової звітності суб'єктів господарювання

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Посадові особи ДПС та інші особи здійснюють вплив 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 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.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 01.02.2021</p> <p>Відповідальні виконавці Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент управління ризиками</p> <p>Індикатор виконання Для членів комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН розроблено інформаційну довідку щодо порядку дій у разі виникнення конфлікту інтересів у зв'язку із входженням до складу такої комісії, порядку повідомлення про його виникнення та врегулювання. Довідку доведено до членів комісій під підпис</p>	28.01.2021	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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)

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. 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</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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. За результатами проведеної роботи виявлено порушення в ГУ Тернопільській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника та звільнено 2 працівників, 1 працівник звільнився до прийняття рішення дисциплінарною комісією), ГУ ДПС у Дніпропетровській області (1 працівника звільнено). Департаментом 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. Крім того, забезпечено врегулювання потенційних конфліктів інтересів дій членів комісій з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: Дискреційні повноваження посадових осіб ДПС щодо формування переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків.

Опис ризику: Можливість здійснення впливу посадовими особами ДПС на процес виключення з переліку ризикових платників податків платників, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків, без наявності достатніх підстав, що може призвести до відновлення реєстрації податкових накладних/розрахунків платників податків

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 роки</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент управління ризиками 3. Департамент податкового адміністрування.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Переліки платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків, погоджуються з уповноваженим підрозділом з питань запобігання корупції ДПС.</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції забезпечено розгляд переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків

Сфера ризику: Організація правової роботи

Назва ризику: Наявність у посадових осіб органів ДПС та її територіальних органів дискреційних повноважень під час ведення позовної роботи

Опис ризику: Посадові особи органів ДПС та її територіальних органів, під час ведення позовної роботи можуть самостійно від імені органів ДПС приймати рішення щодо використання та/або невикористання прав наданих процесуальним законодавством (визнання або відмова від позовних вимог, оскарження рішень судів винесених не на користь органів ДПС, участь в судових засіданнях тощо).

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
---	-------	---------------------------	----------------

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Проведено аналіз випадків 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

З метою зменшення ймовірності вчинення корупційних правопорушень розгляд питання щодо відмови від позовних заяв, апеляційних/касаційних скарг або їх визнання здійснюється виключно Комісією, 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. Протягом звітного періоду за результатами здійснених заходів уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції встановлено порушення в ГУ ДПС у Дніпропетровській області (порушено 7 дисциплінарних провадження, 4 з яких було закрито за рішенням дисциплінарної комісії, а 3 провадження тривають, та 2 дисциплінарні провадження стосовно 1 працівника, за результатами розгляду яких його звільнено), ГУ ДПС у Київській області (вжито заходів фінансового впливу до 1 працівника), ГУ ДПС у Полтавській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника, яке закрито у зв'язку з його звільненням), ГУ ДПС у м. Києві (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді зауваження до 3 працівників)

Сфера ризику: Організація правової роботи

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Ймовірність несвоєчасної та неякісної підготовки посадовими особами ДПС, під впливом третіх осіб, матеріалів, необхідних для прийняття вмотивованого рішення за результатами

розгляду скарг платників податків під час процедури адміністративного оскарження 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.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю за дотриманням спеціального та антикорупційного законодавства запроваджено. Уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС забезпечено періодичне вивчення матеріалів 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 шляхом періодичного перегляду матеріалів з їх розгляду, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС. За результатами вжитих заходів складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Департаментом 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. Платник податків під час проведення процедури адміністративного оскарження не має прямого контакту з посадовими особами ДПС під час розгляду його скарги, крім випадку коли заявлено клопотання про участь платника податку у розгляді матеріалів скарги. У такому випадку розгляд матеріалів скарги платника податків здійснюється у спеціальній кімнаті (приймальні громадян). Посадові особи Департаменту оскарження рішень контролюючих органів не є уповноваженими особами контролюючого органу, які приймають рішення за результатами розгляду скарги платника податків. Зазначені особи готують виключно проєкт такого рішення. За результатами проведеної роботи фактів порушення антикорупційного законодавства не виявлено

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів 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, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства, під час організації та за результатами таких перевірок.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС проведено періодичні перевірки 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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. За результатами проведених перевірочних заходів в: ГУ ДПС у Вінницькій області (винесено 2 офіційних попередження про неприпустимість протиправної поведінки); ГУ ДПС у Тернопільській області (вжито заходів фінансового впливу до 11 працівників, направлено матеріали 1 перевірки до УСР в Тернопільській області ДСР НП); ГУ ДПС у Черкаській області (вжито заходів фінансового впливу до 1 працівника); Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 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

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: 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 проекту коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та подання його на затвердження керівництву ДПС.

Опис ризику: 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 проекту коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та подання його на затвердження керівництву ДПС.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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 проектів планів-графіків територіальних органів ДПС.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Департамент податкового аудиту. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходів контролю запроваджено. Забезпечено супроводження працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання корупції та виявлення корупції ДПС процесу узгодження проектів планів-графіків територіальних органів ДПС.</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Статтю 77 Податкового кодексу України визначено, що документальні планові перевірки повинні бути передбачені у плані-графіку проведення планових документальних перевірок. 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 та затвердження плану-графіка, перелік ризиків та їх поділ за ступенями встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. На виконання норм Податкового кодексу України наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524 (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 24.06.2015 за № 751/27196), зі змінами, затверджено Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків (далі – Порядок). Відповідно до Порядку план-графік складається із планів-графіків територіальних органів та затверджується Головою контролюючого органу. Згідно з Порядком формування (коригування) планів-графіків здійснюється територіальними органами ДПС засобами інформаційно-телекомунікаційних систем. Разом з проектом плану-графіка (коригування плану-графіка) формуються інформаційно-аналітичні довідки за кожним платником податків з використанням інформаційно-телекомунікаційних систем. Таким чином, процес погодження проектів планів-графіків територіальних органів ДПС відповідно до Порядку здійснюється засобами інформаційно-телекомунікаційних систем. Для виконання зазначених функцій використовуються відповідні ролі в ІКС «Податковий блок». Департаментом податкового аудиту було погоджено надання таких ролей працівникам Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції. Законами України від 03 березня 2022 року № 2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану», від 15 березня 2022 року № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», від 12 травня 2022 року № 2260-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» внесено зміни до Податкового кодексу України, інших законодавчих актів, які визначають особливості організації, проведення податкових перевірок та оформлення їх результатів під час дії воєнного, надзвичайного стану в Україні. Враховуючи зазначене, коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік не проводилося. На виконання вимог Порядку територіальними органами ДПС в ІКС «Податковий блок» було сформовано проекти планів-графіків на 2023 рік та інформаційно-аналітичні довідки за кожним платником податків. План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2023 рік затверджено в. о. Голови Державної податкової служби України Кірієнко Т.П. 23.12.2022 та розміщено на вебпорталі ДПС

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб.

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення документальних перевірок юридичних осіб.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 проведених перевірок у звітному періоді порушення виявлено в: ГУ ДПС у Дніпропетровській області (порушено 12 дисциплінарних проваджень, 10 з яких закрито у зв'язку із введенням воєнного стану за рішенням дисциплінарної комісії та оголошено догани 2 працівникам); ГУ ДПС у Житомирській області (вжито заходів фінансового впливу до 7 працівників); ГУ ДПС у Запорізькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 3 працівників); ГУ ДПС у Київській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників); ГУ ДПС у Кіровоградській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника); ГУ ДПС у Полтавській області (порушено дисциплінарні провадження стосовно 2 працівників, які закрито за рішенням дисциплінарної комісії); ГУ ДПС у Рівненській області (порушено дисциплінарні провадження стосовно 4 працівників, які закрито за рішенням дисциплінарної комісії); ГУ ДПС у Тернопільській області (1 працівнику винесено офіційне попередження про недопущення протиправної поведінки); ГУ ДПС у Чернігівській області (вжито заходів фінансового впливу до 2 працівників); ГУ ДПС у м. Києві (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді зауваження до 2 працівників); Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 3 працівників). 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

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків.

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС проведено періодичні перевірки 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву територіальних органів ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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. За результатами таких перевірок встановлені порушення в: ГУ ДПС у Дніпропетровській області (порушено дисциплінарні провадження стосовно 4 працівників, що тривають); ГУ ДПС у Житомирській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників); ГУ ДПС у Запорізькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника та заходи фінансового впливу до 5 працівників); ГУ ДПС у Івано-Франківській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників); ГУ ДПС у Кіровоградській області (оголошено офіційні застереження про недопущення протиправної поведінки 7 працівникам); ГУ ДПС у Одеській області (застосовано заходи фінансового впливу до 3 працівників); ГУ ДПС у Черкаській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 2 працівників, що тривають); ГУ ДПС у Чернівецькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників); Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника). 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

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД.

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) результатів вжиття заходів контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 Житомирській області (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника), ГУ ДПС у Дніпропетровській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника, що закрито за рішенням дисциплінарної комісії), ГУ ДПС у Рівненській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника, яке закрито за рішенням дисциплінарної комісії). 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

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації 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.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС забезпечено проведення періодичних перевірок стану дотриманням працівниками 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. За результатами проведеної роботи в: ГУ ДПС у Вінницькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 2 працівників); ГУ ДПС у Житомирській області (застосовано заходи фінансового впливу до 2 працівників); ГУ ДПС у Закарпатській області (застосовано заходи дисциплінарного впливу до 7 працівників та направлено матеріали до ТУ ДБР у м. Львові); ГУ ДПС у Кіровоградській області

(винесено 1 офіційне попереджень про неприпустимість протиправної поведінки, вжито заходів фінансового впливу до 1 працівника); ГУ ДПС у Тернопільській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 4 працівників). 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»

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: 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, 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.

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів 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, 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, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами вжиття заходів щодо здійснення контрольних заходів у цих сферах.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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». Порухення виявлено в ГУ ДПС у Полтавській області (порушено дисциплінарне провадження стосовно 2 працівників, з яких 1 закрито за результатами розгляду дисциплінарною комісією та 1 працівнику оголошено догану), Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 2 працівників). 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.

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: Неврегульованість нормативно-правовими актами питання з упередження накопичення залишків невикуплених марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв. (зовнішній ризик)

Опис ризику: Положенням 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 наказом 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», питання обмеження обсягів замовлення та подальшого викупу марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв покупцями (замовниками) таких марок, не врегульовано.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 01.12.2021</p> <p>Відповідальні виконавці Департамент контролю за підакцизними товарами.</p> <p>Індикатор виконання Відповідні зміни 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, внесено.</p>	15.02.2021	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 19.05.2021 за № 666/36288. До постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1251 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» внесено зміни постановами Кабінету Міністрів України від 29 жовтня 2020 р. № 1037 «Деякі питання маркування марками акцизного податку тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» та від 26 серпня 2021 р. № 901 «Про внесення змін до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах»

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: Відсутня електронна база акцизних марок та можливість автоматичної генерації замовлення марок акцизного податку на ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» з виготовлення цінних паперів».

Опис ризику: Відсутність в інформаційно-телекомунікаційній системі ДПС відповідного програмного забезпечення, яке б забезпечило функціонування електронної бази акцизних марок та дозволило здійснювати перегляд та обробку інформації, автоматичну генерацію замовлення марок акцизного податку та його передачу до ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» з виготовлення цінних паперів».

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 01.12.2021</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Департамент контролю за підакцизними товарами. 2. Департамент електронних сервісів. 3. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.</p> <p>Індикатор виконання Створено та введено в промислову експлуатацію в ІТС «Податковий блок» підсистему, яка забезпечує функціонування електронної бази акцизних марок, що дозволяє здійснювати перегляд та обробку інформації, автоматичну генерацію замовлення марок акцизного податку та його передачу до ДП «Поліграфічний комбінат Україна» з виготовлення цінних паперів». Засоби захисту інформації впроваджено.</p>	30.12.2022	Частково виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 ІКС «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. З метою реалізації наказу 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» організовано робоче місце для працівника Департаменту контролю за підакцизними товарами та надано доступ до ftp-серверу, а також визначено коло посадових осіб, які мають право підпису зведених заявок-розрахунків на виготовлення марок акцизного податку. Підготовлено заявку на створення (модернізацію) ІКС ДПС для автоматизації процесів щодо руху марки акцизного податку та відправки зведених замовлень для ДП «Поліграфкомбінат «Україна» шляхом створення модуля «МАРКИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ»

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими

виробами.

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС проведено періодичні перевірки 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 складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 Івано-Франківській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника), ГУ ДПС у Черкаській області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 1 працівника та винесено офіційне попередження про неприпустимість протиправної поведінки 2 працівникам). Забезпечено усунення порушень, а також 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»

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 Полтавській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності у вигляді зауваження 2 особи, 1 матеріал направлено до Національного агентства з питань запобігання корупції), Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника). Забезпечено усунення порушень, а також 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

Сфера ризику: Реалізація державної політики

Назва ризику: 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).

Опис ризику: Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них конфлікту інтересів 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), а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення таких фактичних перевірок.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотриманням посадовими особами 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 звітнього періоду за результатами проведеної роботи встановлені порушення, зокрема в ГУ ДПС у Кіровоградській області (притягнуто до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани 1 працівника), ГУ ДПС у Черкаській області (винесено офіційне попередження про неприпустимість протиправної поведінки 4 працівникам), Центральному МУ ДПС (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника). Забезпечено усунення виявлених порушень, а також 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). Крім того, 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

Сфера ризику: Проведення закупівель

Назва ризику: Дискреційні повноваження щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель.

Опис ризику: Наявність у посадових осіб ДПС права вибору постачальників товарів, робіт, послуг на власний розсуд під час визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Територіальні органи ДПС.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. 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). Подальше супроводження процедур закупівель, а також вивчення матеріалів на предмет виявлення приватного інтересу, забезпечується. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

Сфера ризику: Проведення закупівель

Назва ризику: Можливість поділу предмета закупівлі з метою здійснення закупівлі без застосування електронної системи закупівель ProZorro.

Опис ризику: Існування можливості у посадових осіб ДПС права поділу предмета закупівлі з метою здійснення закупівлі без застосування електронної системи закупівель ProZorro.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Територіальні органи ДПС.</p> <p>Індикатор виконання 1. Додаткові заходи контролю запроваджено. 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). Подальше супроводження процедур закупівель, а також вивчення матеріалів на предмет виявлення приватного інтересу, забезпечується. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: 2. Розробка та затвердження графіка процедур закупівель відповідно до Річного плану закупівель. Доведення графіка до підрозділів-ініціаторів закупівель та забезпечення контролю за його дотриманням.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку. 2. Територіальні органи ДПС.</p> <p>Індикатор виконання 2. Розроблено та затверджено графік процедур закупівель відповідно до Річного плану закупівель. Графік доведено до підрозділів-ініціаторів закупівель та забезпечено контролю за його дотриманням. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (у разі встановлення відповідних недоліків).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Річний план закупівель ДПС на 2022 (зі змінами) у встановленому порядку оприлюднено на вебпорталі Уповноваженого органу з питань закупівель. 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) оприлюднено підготовлені структурними підрозділами – ініціаторами закупівель обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі на вебпорталі ДПС (<https://tax.gov.ua/diyalnist-/zakupivli-tovariv-robit/obgruntuvannya/>); Зважаючи на воєнний стан, запроваджений в Україні підготовлено та видано зміни до наказу ДПС від

30.12.2020 № 772 «Про призначення територіальними органами ДПС уповноважених осіб, відповідальних за організацію та проведення закупівель», згідно з якими Департаментом інфраструктури та господарського забезпечення ДПС здійснюється погодження внесення змін територіальними органами ДПС до Річного плану закупівель. Також внесено зміни до наказу ДПС від 23.12.2021 № 1060 «Про затвердження Порядку взаємодії при плануванні та проведенні закупівель товарів, робіт і послуг в апараті Державної податкової служби України» у зв'язку із змінами у законодавстві України. На виконання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» видано наказ ДПС від 31.12.2021 № 1088 «Про уповноважених осіб Державної податкової служби України» (зі змінами), а на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2022 року № 169 «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» (зі змінами) видано наказ ДПС від 04.04.2022 № 184 (зі змінами), яким затверджено перелік та обсяги закупівель для забезпечення потреб ДПС під час воєнного стану

Сфера ризику: Проведення закупівель

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Можливість включення посадовими особами ДПС до тендерної документації вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а також дискреційні повноваження посадових осіб ДПС під час підготовки тендерної документації щодо її формування під конкретного постачальника.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Територіальні органи ДПС.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. 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). Подальше супроводження процедур закупівель, а також вивчення матеріалів на предмет виявлення приватного інтересу, забезпечується. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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. На виконання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» видано наказ ДПС від 31.12.2021 № 1088 «Про уповноважених осіб Державної податкової служби України» (зі змінами), а на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2022 року № 169 «Деякі питання здійснення

оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» (зі змінами) видано наказ ДПС від 04.04.2022 № 184 (зі змінами), яким затверджено перелік та обсяги закупівель для забезпечення потреб ДПС під час воєнного стану

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 01.03.2021</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p> <p>Індикатор виконання Розроблено пам'ятку про персональну відповідальність 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. Пам'ятку доведено до членів тендерних комітетів ДПС та її територіальних органів під підпис</p>	25.02.2021	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
3	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 01.04.2021</p> <p>Відповідальні виконавці Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку</p> <p>Індикатор виконання Розроблено розпорядчий документ ДПС, яким 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 передбачає проведення аналізу цінових пропозицій на товари, роботи та послуги</p>	16.07.2021	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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». Крім того, зобов'язано ознайомити з Методикою працівників органів ДПС, залучених до формування бюджетного запиту та розрахунків до кошторису ДПС за кожним окремих напрямом використання бюджетних коштів

Сфера ризику: Управління фінансами

Назва ризику: Ймовірність здійснення не належного розподілу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги.

Опис ризику: Ймовірність неналежного розподілу, а саме зменшення або збільшення обсягу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Територіальні органи ДПС.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Здійснено періодичний аналіз 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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). Так відповідно до п.4 Додатку 7 та п.4 Додатку 5 до наказу ДПС від 26.06.2019 № 9 «Про порядок організації бухгалтерського обліку та про деякі фінансові питання» (зі змінами) для встановлення надбавок та преміювання працівників апарату Державної податкової служби України формуються відповідні подання та підписуються для всіх працівників структурних підрозділів апарату ДПС, крім керівників самостійних структурних підрозділів, – керівниками відповідних самостійних структурних підрозділів за погодженням із заступником Голови, який здійснює координацію роботи відповідних самостійних структурних підрозділів згідно з розподілом обов'язків. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 08 серпня 2016 року № 500 «Про затвердження Порядку надання державним службовцям матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань» державним службовцям матеріальна допомога може надаватися один раз на рік у розмірі середньомісячної заробітної плати на підставі особистої заяви. Рішення про надання матеріальної допомоги державним службовцям приймається керівником державної служби у державному органі в межах затвердженого фонду оплати праці. Так 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. У той же час встановлено порушення в ГУ ДПС у Кіровоградській області (до дисциплінарної відповідальності притягнуто 2 працівників)

Сфера ризику: Управління фінансами

Назва ризику: Ймовірність неналежного вжиття заходів щодо формування і розподілу бюджету ДПС.

Опис ризику: Ймовірність надання переваг окремим структурним підрозділам ДПС під час формування і розподілу бюджету ДПС на відповідний період.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженим підрозділом з питань запобігання корупції ДПС проведено періодичний аналіз 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Забезпечено проведення 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. Наказом ДПС від 15.04.2020 № 166 «Про затвердження Порядку підготовки показників проекту зведеного кошторису для складання бюджетного запиту, паспорта бюджетної програми, звіту про його виконання та пропозицій до Бюджетної декларації Державною податковою службою» (зі змінами), врегульовано питання щодо перевірки отриманих бюджетних запитів від територіальних органів ДПС на предмет їх законності та достовірності щодо потреби у коштах. Видано наказ ДПС від 25.01.2022 № 53 «Про затвердження Плану заходів з погашення кредиторської заборгованості та зменшення обсягу дебіторської заборгованості» Крім того, видано наказ ДПС від 30.06.2022 № 377 «Про ефективне використання бюджетних коштів», яким затверджено Заходи щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економного, раціонального і ефективного використання бюджетних коштів органів ДПС. З метою ефективного та раціонального використання коштів, а також недопущення виникнення кредиторської заборгованості або погашення вже наявної ДПС щомісячно проводився аналіз стану використання бюджетних призначень та вносяться відповідні зміни. Так внесено зміни до розподілів показників зведених кошторисів та зведених планів асигнувань загального фонду державного бюджету (за винятком надання кредитів з державного бюджету) відповідно до довідок про внесення змін до розподілів показників зведених кошторисів та зведених планів асигнувань загального фонду державного бюджету (за винятком надання кредитів з державного бюджету) у кількості: за КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» – 16, КПКВ 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» – 10. Внесено зміни до розпису державного бюджету за довідками Мініфіну у кількості: за КПКВ 3507010

«Керівництво та управління у сфері податкової політики» - 10, за КПКВ 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» - 1. Протягом звітнього періоду порушень антикорупційного законодавства не встановлено

Сфера ризику: Управління персоналом

Назва ризику: Недоброчесність членів комісії з конкурсного відбору на зайняття вакантних посад державної служби категорії «В» та «Б» в ДПС та її територіальних органах.

Опис ризику: Недоброчесність членів комісії з конкурсного відбору на зайняття вакантних посад державної служби категорії «В» та «Б» в апараті ДПС та її територіальних органах, що може призвести до прийняття на державну службу близьких їм осіб.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Протягом 2020-2022 років (після оголошення конкурсу на зайняття посад державної служби у зв'язку із зняттям карантину)</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Департамент кадрового забезпечення та розвитку персоналу. 2. Територіальні органи ДПС.</p> <p>Індикатор виконання Забезпечено 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 керівника державної служби ДПС та її територіальних органів.</p>	30.12.2022	Не виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

У період дії воєнного стану відповідно до Закону України від 12 травня 2022 року № 2259-IX «Про внесення змін до деяких законів щодо функціонування державної служби та місцевого самоврядування період дії воєнного стану» на посади державної служби особи призначаються без конкурсного відбору

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
---	-------	---------------------------	----------------

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 01.03.2021</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Департамент кадрового забезпечення та розвитку персоналу. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p> <p>Індикатор виконання Для членів конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорії «Б» та «В» в апараті ДПС та її територіальних органах розроблено інформаційну довідку щодо порядку дій у зв'язку із входженнями до складу такої комісії, а також порядку повідомлення про його виникнення та врегулювання. Довідку доведено до членів комісій під підпис.</p>	25.02.2021	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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. Інформаційну довідку доведено до членів комісій під підпис

Сфера ризику: Управління персоналом

Назва ризику: 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

Опис ризику: Ймовірність незабезпечення посадовими особами ДПС та її територіальних органів дотримання термінів проведення спеціальних перевірок або проведення таких перевірок не повному обсязі, а також ймовірність несвоєчасного повідомлення кандидатами на зайняття вакантних посад державної служби категорії «Б» в апарат ДПС та її територіальні органи

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
---	-------	---------------------------	----------------

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів забезпечено ознайомлення з матеріалами спеціальних перевірок, що проводяться стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах, шляхом ознайомлення з матеріалами таких перевірок. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Не виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Відповідно до Закону України від 12 травня 2022 року № 2259-IX «Про внесення змін до деяких законів щодо функціонування державної служби та місцевого самоврядування період дії воєнного стану» спеціальні перевірки, стосовно осіб призначених у період дії воєнного стану не проводяться

Сфера ризику: Запобігання і протидія корупції

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Ймовірність неповідомлення посадовими особами ДПС та її територіальних органів про виникнення відносин прямої підпорядкованості, а також особами, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах, про працюючих у них близьких осіб

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
---	-------	---------------------------	----------------

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Територіальні органи ДПС.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичний аналіз 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 на державну службу (призначення, переведення) за визначеною формою. Таке повідомлення надається підрозділам персоналу для долучення до особової справи працівника. Протягом звітнього періоду порушення виявлено в ГУ ДПС у Житомирській області (порушено дисциплінарні провадження стосовно 2 працівників, які закрито за пропозицією дисциплінарної комісії), ГУ ДПС у Харківській області (звільнено 1 працівника).

Сфера ризику: Управління інформацією

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Ймовірність неповідомлення посадовими особами ДПС та її територіальних органів про виникнення відносин прямої підпорядкованості, а також особами, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах, про працюючих у них близьких осіб.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 31.10.2022</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 3. Департамент електронних сервісів.</p> <p>Індикатор виконання Розроблено 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. Пам'ятку доведено до посадових осіб ДПС та її територіальних органів під підпис.</p>	28.03.2021	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 3. Департамент електронних сервісів.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю за діями посадових осіб ДПС та її територіальних органів запроваджено. Проведено періодичний перегляд та аналіз 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Забезпечено перегляд та проведення аналізу Журналів реєстрації подій в ІКС. Протягом звітнього періоду порушень не виявлено. Крім того, запроваджено додаткові заходи контролю за діями посадових осіб ДПС та її територіальних органів шляхом постійного моніторингу дій в ІКС ДПС користувачів ДПС, територіальних органів та користувачів зовнішніх організацій штатними режимами ІКС «Податковий блок» та за результатами вибору інформації з баз даних. Щоденно виконуються заходи із забезпечення кіберзахисту та безпеки інформації в ІКС ДПС: -перевірка одночасних входів користувача з IP-адрес різних регіонів, що виявляє ймовірні випадки компрометації пароля доступу користувача до ІКС; -перевірка входів користувачів органів ДПС з IP-адрес інших державних органів; -

відстеження випадків відновлення та активації звільнених користувачів; -перевірка на використання користувачем спеціальних програм автоматичного вивантаження з ІКС. Протягом звітної періоду виявлено 9 випадків порушень вимог наказу ДПС від 15.05.2020 № 216 «Про затвердження порядку доступу до інформації в інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах Державної податкової служби України»

Сфера ризику: Управління інформацією

Назва ризику: Можливість впливу посадових осіб ДПС на процес організації розробки програмного забезпечення ІТС ДПС.

Опис ризику: Можливість розголошення посадовими особами ДПС та її територіальних органів конфіденційної чи службової інформації, передачі конфіденційної чи службової інформації третім особам без законних підстав, а також використання персональних даних чи інформації про окремих осіб у власних корисливих цілях, в тому числі розголошення конфіденційної чи службової інформації після звільнення з роботи

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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 проектів 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)</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Впродовж 2020-2022 років</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Підрозділом охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ДПС та уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС здійснено перевірки проектів 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). Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Забезпечено перевірку проектів 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 Департаментом охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації та Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС. Протягом 2022 року забезпечено погодження тендерної документації на ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» ІКС «Податковий блок», ІКС «Державний реєстр фізичних осіб - платників податків», ІКС «Податковий блок»

Сфера ризику: Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Ймовірність приховування посадовими особами ДПС фактів порушення законодавства вчинених працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом під час застосування заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів, зокрема не відпрацювання (не повного відпрацювання) окремих платників податків, які мають податковий борг.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 31.12.2021</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Департамент по роботі з податковим боргом. 2. Департамент електронних сервісів. 3. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.</p> <p>Індикатор виконання Створено та введено в промислому експлуатацію підсистему «Картка платника» ІТС «Податковий блок», яка забезпечує 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. Засоби захисту інформації впроваджено.</p>	30.12.2022	Частково виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

З метою удосконалення організації роботи по погашенню податкового боргу розроблено та впроваджено процес із формування вимог про сплату боргу, узгодження вимог про сплату боргу та формування повідомлень про сплату боргу з єдиного внеску засобами інформаційно-комунікаційної системи ДПС (далі – ІКС), що реалізований в режимах «Вимоги про сплату боргу (ЄСВ)», «Вимоги про сплату боргу (ЄСВ) узгоджені» «Повідомлення про сплату боргу (недоїмки) з ЄСВ» підсистеми «Облік платежів» ІКС «Податковий блок», що в майбутньому буде інтегровано до програмного забезпечення «Картка боржника». Реалізація питання автоматизації процесу погашення податкового боргу – «Картка боржника» є одним з напрямів Міжнародної технічної допомоги проекту Програми з підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM). Фінансування зазначеної програми здійснюється за рахунок ресурсів міжнародної фінансової (технічної допомоги), державного бюджету (оплата праці працівників ДПС) та інших джерел, не заборонених законодавством. При цьому, у зв'язку із запровадженням воєнного стану в Україні реалізація цього питання була ускладнена відсутністю коштів

Сфера ризику: Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

Назва ризику: 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.

Опис ризику: Посадовими особами ДПС, під час розгляду пакетів документів про надання розстрочення (відстрочення) на рівні ДПС (на суми більше 3 млн грн або за межі поточного

бюджетного року), може застосовуватись вибірковий механізм прийняття рішення про надання розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент по роботі з податковим боргом.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Проведено аналіз 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності)</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Департаментом 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 звітнього періоду порушень антикорупційного законодавства не встановлено

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: Розробка проекту підзаконного акта, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 31.12.2022</p> <p>Відповідальні виконавці Департамент по роботі з податковим боргом.</p> <p>Індикатор виконання Проект наказу Міністерства фінансів України, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, розроблено та забезпечено його погодження із заінтересованими центральними органами виконавчої влади (за необхідності). Міністерству фінансів України надано матеріали щодо погодження проекту наказу</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Розроблено проект 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 проекту 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 проект наказу та листом ДПС від 07.07.2021 №1618/4/99-00-13-01-04 надіслано Мінфіну. Держмитслужба листом від 15.12.2021 № 1/15-01/5.1/11230 надано пропозиції до

проекту наказу Мінфіну щодо порядку розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу. ДПС листом від 14.12.2022 № 2101/4/99-00-13-01-04 повідомила Мінфін про нагальність та актуальність зазначеного проекту наказу Мінфіну та висловила прохання щодо продовження роботи в частині видання такого акту

Сфера ризику: Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

Назва ризику: Можливість здійснення працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом неналежного контролю за процедурами списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску

Опис ризику: Можливість здійснення (застосування) працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом вибіркового підходу до платників як при застосуванні заходів стягнення, що передують списанню, так і у процедурах списання, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: 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</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці 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.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Проведено аналіз рішень про списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву територіальних органів ДПС надано пропозиції щодо прийняття відповідних управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів 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 Вінницькій області (застосовано дисциплінарне стягнення у вигляді догани до 3 осіб), ГУ ДПС у Житомирській області (застосовано заходи фінансового впливу до 1 працівника), ГУ ДПС у Кіровоградській області (винесено 1 офіційне попередження про неприпустимість протиправної поведінки), ГУ ДПС у Львівській області (застосовано заходи фінансового впливу до 4 працівників). Забезпечено усунення виявлених порушень, а проведення роз'яснювальної роботи з працівниками підрозділів по роботі з податковим боргом щодо дотримання антикорупційного законодавства

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: Розробка проекту підзаконного акта, який регулює порядок списання безнадійного податкового боргу</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 01.07.2021</p> <p>Відповідальні виконавці Департамент по роботі з податковим боргом.</p> <p>Індикатор виконання Проект наказу Міністерства фінансів України, який регулює порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків розроблено, забезпечено його погодження із заінтересованими центральними органами виконавчої влади (за необхідності). Міністерству фінансів України надано матеріали щодо погодження проекту наказу</p>	28.07.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Розроблено проект 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 проекту наказу. З урахуванням зауважень та пропозицій доопрацьовану редакцію проекту 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 проект наказу для забезпечення його погодження у встановленому порядку із заінтересованими центральними органами виконавчої влади. Так проект наказу надіслано до ДРС листами ДПС від 07.09.2021 № 12008/5/99-00-13-01-05 та від 30.12.2021 № 18281/5/99-00-13-01-05. ДПС листом від 24.06.2022 № 225/НПА/99-00-13-01-04 направила до Міністерства фінансів України аркуш погодження проекту наказу (у зв'язку із збігом встановленого строку для зовнішнього погодження); ДПС листом від 28.06.2022 № 4662/5/99-00-13-01-05 звернулась до ДРС щодо надання аркушу погодження до проекту наказу (у зв'язку із збігом встановленого строку для зовнішнього погодження). Наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2022 № 220 затверджено Порядок списання безнадійного боргу платників податків, який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 10.08.2022 за № 908/38244

Сфера ризику: Інші спеціальні функції, визначені у нормативно-правових актах/статуті, що регулюють діяльність органу влади

Назва ризику: Недоброчесність посадових осіб територіальних органів ДПС під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів.

Опис ризику: Можливість надання посадовими особами територіальних органів ДПС електронних довірчих послуг та сертифікатів відкритих ключів без особистої присутності осіб, які звернулися для надання таких послуг.

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
1	<p>Найменування заходу: Запровадження додаткових заходів контролю шляхом проведення уповноваженим підрозділом 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щоквартально</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Територіальні органи ДПС.</p> <p>Індикатор виконання Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено перевірки 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. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та Інформаційно-довідкового департаменту ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>	30.12.2022	Виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Виконано. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС вжито заходів щодо забезпечення дотримання посадовими особами органів 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 Вінницькій області (у зв'язку із запровадженням воєнного стану дисциплінарні стягнення не застосовані), ГУ ДПС в Івано-Франківській області (ініційовано 3 дисциплінарні провадження), Центральному МУ ДПС (дисциплінарні провадження не порушувались у зв'язку зі звільненням працівників)

№	Захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання
2	<p>Найменування заходу: 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.</p> <p>Запланований строк виконання заходу: до дати до 31.12.2022</p> <p>Відповідальні виконавці 1. Інформаційно-довідковий департамент ДПС. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків.</p> <p>Індикатор виконання Створено, згідно із вимогами законодавства, відповідні умови та забезпечено відеофіксацію процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового департаменту ДПС із фізичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів.</p>	30.12.2022	Не виконано

Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

У зв'язку із запровадженням воєнного стану в Україні фінансування витрати на забезпечення відеофіксації процесу спілкування працівників органів ДПС із фізичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів не

**Навчання та заходи з поширення
антикорупційної інформації**

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
1	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Структура, основні положення та поняття Закону України «Про запобігання корупції»</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 31.08.2022 до 31.08.2022</p>	31.08.2022	Виконано	1500
2	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, як основний захід фінансового контролю</p> <p>Форма навчального заходу: лекція</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щороку</p>	31.01.2022	Виконано	3000
3	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Структура електронної декларації та інформація, яка зазначається у ній</p> <p>Форма навчального заходу: семінар</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щороку</p>	22.02.2022	Виконано	4500
4	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Рекомендації працівникам органів ДПС під час підготовки до чергового етапу декларування</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щороку</p>	29.04.2022	Виконано	10000
5	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Порядок перевірки факту подання суб'єктами декларування електронних декларацій. Проведення контролю та повної перевірки електронних декларацій</p> <p>Форма навчального заходу: лекція</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щороку</p>	31.01.2022	Виконано	3000

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
6	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Додаткові заходи здійснення фінансового контролю. Відповідальність за порушення вимог фінансового контролю</p> <p>Форма навчального заходу: лекція</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щороку</p>	22.02.2022	Виконано	4500
7	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Уповноваженні підрозділи (особи) з питань запобігання та виявлення корупції. Основні завдання та функції</p> <p>Форма навчального заходу: лекція</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щороку</p>	30.06.2022	Виконано	1500
8	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Антикорупційна програма. Нормативна база. Порядок підготовки та подання на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 31.07.2021 до 31.07.2021</p>	29.07.2021	Виконано	14000
9	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Права та обов'язки державного службовця, а також обмеження щодо призначення на посаду, визначені Законом України «Про державну службу»</p> <p>Форма навчального заходу: семінар</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щороку</p>	31.08.2022	Виконано	1800
10	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Спеціальні обмеження встановлені Законом України «Про запобігання корупції». Обмеження щодо використання службових повноважень чи свого становища; одержання подарунків. Запобігання одержанню неправомірної вигоди або подарунка та поведження з ними</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Інше Щороку</p>	30.09.2022	Виконано	8000

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
11	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Спеціальні обмеження, встановлені Законом України «Про запобігання корупції». Обмеження щодо сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності та обмеження спільної роботи близьких. Обмеження після припинення діяльності, пов'язаної з виконанням функцій держави</p> <p>Форма навчального заходу: лекція</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 31.10.2021 до 31.10.2021</p>	29.10.2021	Виконано	6000
12	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Корупційні та пов'язані з корупцією правопорушення, їх види</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 30.11.2021 до 30.11.2021</p>	30.11.2021	Виконано	17000
13	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Відповідальність за корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення та усунення їх наслідків</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 31.12.2021 до 31.12.2021</p>	31.12.2021	Виконано	18000
14	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Поняття конфлікту інтересів. Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів</p> <p>Форма навчального заходу: лекція</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 31.01.2022 до 31.01.2022</p>	31.01.2022	Виконано	2000
15	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Положення Порядку врегулювання конфлікту інтересів в органах Державної податкової служби, затвердженого наказом ДПС від 26.05.2020 № 226</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 28.02.2022 до 28.02.2022</p>	23.02.2022	Виконано	4500

№	Навчальний захід	Фактичний строк виконання	Стан виконання	Кількість осіб, які взяли участь у навчанні
16	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Правила етичної поведінки, встановлені Законом України «Про запобігання корупції»</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 31.03.2022 до 31.03.2022</p>	31.08.2022	Виконано	1500
17	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Положення Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами)</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 30.04.2022 до 30.04.2022</p>	31.08.2022	Виконано	1500
18	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Поняття викривачів корупції. Захист викривачів</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 31.05.2022 до 31.05.2022</p>	31.05.2022	Виконано	17000
19	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Положення Методичних рекомендацій з питань прийняття та розгляду повідомлень про корупцію в органах Державної податкової служби, затверджених наказом ДПС від 03.09.2020 № 468</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 30.06.2022 до 30.06.2022</p>	30.09.2022	Виконано	2000
20	<p>Найменування заходу: Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Способи подання повідомлень про корупцію працівниками органів ДПС та особливості їх розгляду</p> <p>Форма навчального заходу: методичні та роз'яснювальні матеріали</p> <p>Запланований строк виконання заходу: Місяць рік з 31.08.2022 до 31.08.2022</p>	30.09.2022	Виконано	15000