

# Звіт за друге півріччя 2023 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:<br/>Розроблення, організація виконання та контроль за проведенням заходів щодо запобігання корупційним правопорушенням та правопорушенням, пов'язаним з корупцією в апараті ДПС</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Протягом 2023 року з метою досягнення мети Антикорупційної програми уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС у межах компетенції вжито заходи із запобігання та виявлення корупції та забезпечено контроль за дотриманням антикорупційного законодавства, з урахуванням особливостей в організації роботи органів ДПС у зв'язку із запровадженням воєнного стану в Україні. У межах організації роботи органів ДПС та з урахуванням запуску Національним агентством з питань запобігання корупції (далі – НАЗК) Єдиного порталу повідомлень викривачів внесено зміни до розпорядчих документів ДПС, зокрема щодо упорядкування діяльності структурних підрозділів ДПС та їх територіальних органів під час прийняття та розгляду повідомлень про корупцію.</p> |
| 2 | <p>Опис заходу:<br/>Надання структурним підрозділам ДПС, а також їх окремим працівникам методичної та консультативної допомоги з питань додержання законодавства щодо запобігання корупції</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>      | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Упродовж звітного періоду 2023 року працівниками уповноважених підрозділів органів ДПС проведено понад 14,4 тис. заходів з надання методичної та консультативної допомоги окремим працівникам органів ДПС</p>  |

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання   |
|---|--|---------------------------|----------------|---|
| 3 | <p>Опис заходу:<br/>Надання працівникам апарату ДПС та її територіальних органів консультативної допомоги в заповненні декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>  | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Відповідно до норм Закону України «Про внесення змін до деяких законів України про визначення порядку подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, в умовах воєнного стану» з 12 жовтня 2023 року відновлено декларування. З метою організації процесу подання працівниками органів ДПС та іншими зобов'язаними особами декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі – декларації) за 2021, 2022 та 2023 роки видано наказ ДПС від 27.10.2023 № 881 «Про забезпечення декларування в органах Державної податкової служби». Організовано та забезпечено направлення до НАЗК інформації щодо вилучення з відкритого доступу декларацій відповідно до Порядку вилучення з відкритого доступу декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, затвердженого наказом Національного агентства з питань запобігання корупції від 12.10.2023 р. №221/23, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 жовтня 2023 р. за № 1791/40847.</p> |
| 4 | <p>Опис заходу:<br/>Запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням, зокрема стосовно: обмежень щодо використання службових повноважень чи свого становища; обмежень щодо одержання подарунків; запобігання одержанню неправомірної вигоди або подарунка та поводження з ними відповідно до Закону; обмежень щодо сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності; обмежень щодо спільної роботи близьких осіб;</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Упродовж звітної періоду 2023 року працівниками уповноважених підрозділів органів ДПС організовано та проведено роз'яснювальні заходи, зокрема з питань: повідомлення про конфлікт інтересів та способи його врегулювання; можливості повідомлення про корупцію; заповнення декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування обмежень щодо використання службових повноважень чи свого становища; обмежень щодо одержання подарунків; запобігання одержанню неправомірної вигоди або подарунка та поводження з ними відповідно до Закону; обмежень щодо сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності; обмежень щодо спільної роботи близьких осіб.</p>   |

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання   |
|---|---|---------------------------|----------------|---|
| 5 | <p>Опис заходу:<br/>Забезпечення виконання ДПС, її територіальними органами вимог статті 54 Закону щодо заборони одержувати від фізичних, юридичних осіб безоплатно грошові кошти або інше майно, нематеріальні активи, майнові переваги, пільги чи послуги, крім випадків, передбачених законами або чинними міжнародними договорами, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | Уповноваженими структурними підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС вжито заходів, зокрема проведено роз'яснювальну роботу, щодо дотримання вимог статті 54 Закону щодо заборони одержувати від фізичних, юридичних осіб безоплатно грошові кошти або інше майно, нематеріальні активи, майнові переваги, пільги чи послуги, крім випадків, передбачених законами або чинними міжнародними договорами, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України  |
| 6 | <p>Опис заходу:<br/>Розробка проектів актів з питань запобігання та виявлення корупції в органах ДПС Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.12.2023                | Виконано       | Актуалізовано розпорядчі документи ДПС з питань запобігання та виявлення корупції в органах ДПС, зокрема, внесено зміни до переліку спеціально уповноважених осіб з питань етичної поведінки та переліку спеціально уповноважених осіб з розгляду повідомлень про корупцію, які доведено до всіх працівників ДПС. Також затверджено Порядок проведення перевірок з питань дотримання антикорупційного законодавства в органах Державної податкової служби України (наказ від 06.06.2023 № 430). |
| 7 | <p>Опис заходу:<br/>Підготовка звітів за результатами періодичного моніторингу та оцінювання виконання антикорупційної програми, а також надання пропозицій щодо внесення змін до неї Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>  | 31.12.2023                | Виконано       | Підготовлено звіти за результатами моніторингу та оцінювання виконання Антикорупційної програми ДПС на 2023 - 2025 роки, які надано в.о. Голови ДПС (довідна записка від 24.07.2023 № 688/99-00-14-01-13 та від 26.01.2024 № 107/99-00-14-01-13). Крім того, за результатами моніторингу надано пропозиції щодо внесення змін до Антикорупційної програми ДПС на 2023 - 2025 роки   |

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання  |
|---|--|---------------------------|----------------|--|
| 8 | <p>Опис заходу:<br/>Здійснення заходів з виявлення конфлікту інтересів, сприяння його врегулюванню, інформування Голови та Національного агентства про виявлення конфлікту інтересів та заходи, вжиті для його врегулювання</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Протягом 2023 року від працівників органів ДПС отримано та розглянуто 1,99 повідомлень про можливу наявність в їх службовій діяльності конфлікту інтересів, за результатами розгляду яких вжито відповідних заходів врегулювання. За матеріалами уповноважених підрозділів ДПС, направлених спеціально уповноваженим суб'єктам у сфері протидії корупції та правоохоронним органам складено 271 протокол про вчинення адміністративних правопорушень в частині порушення вимог щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів (ст.172-7 КУпАП), порушення обмежень щодо сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності (ст.172-4 КУпАП) відносно 30 працівників органів ДПС.</p> |
| 9 | <p>Опис заходу:<br/>Перевірка факту подання працівниками апарату ДПС, її територіальних органів, які працюють (працювали або входять чи входили до складу утвореної у ДПС конкурсної комісії), декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування відповідно до вимог Закону</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | 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.</p>  |

| №  | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання  |
|----|---|---------------------------|----------------|--|
| 10 | <p>Опис заходу:<br/>Повідомлення Національного агентства про випадки неподання чи несвоєчасного подання декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, працівниками апарату ДПС, її територіальних органів, та іншими особами, які зобов'язані подавати або у яких виник обов'язок подати такі декларації у визначеному законодавством порядку</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | До Національного агентства з питань запобігання корупції (далі - НАЗК) направлено 36 інформуваль за встановленими фактами неподання або несвоєчасного подання електронних декларацій (з врахуванням осіб, які припинили діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави в органах ДПС).   |
| 11 | <p>Опис заходу:<br/>Забезпечення наявності умов для здійснення (подання) працівниками апарату ДПС, її територіальних органів, а також іншими особами повідомлень про порушення вимог Закону, усно та письмово, зокрема через спеціальні телефонні лінії, вебпортал, засобами електронного зв'язку тощо</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.12.2023                | Виконано       | Для забезпечення можливості повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» в ДПС забезпечено функціонування внутрішніх каналів повідомлення, зокрема через спеціальні телефонні лінії, вебпортал ДПС, засобами електронного зв'язку тощо. Інформація про такі канали повідомлення розміщена на вебпорталі ДПС, на стендах в приміщеннях органів ДПС, а також постійно доводиться до працівників органів ДПС. Протягом 2023 року забезпечено надання методичної допомоги та консультацій працівникам органів ДПС щодо здійснення повідомлення про корупцію, проведення внутрішніх навчань з питань формування культури повідомлення. |

| №  | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання   |
|----|---|---------------------------|----------------|---|
| 12 | <p>Опис заходу:<br/>Розгляд у межах повноважень повідомлень щодо можливої причетності працівників апарату ДПС, її територіальних органів, до вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, у тому числі:<br/>підтвердження/непідтвердження інформації щодо порушення обмежень особою після припинення діяльності, пов'язаної з виконанням функцій держави, місцевого самоврядування, відповідно до статті 26 Закону та невиконання посадовими особами апарату ДПС, її територіальних органів додаткових заходів здійснення фінансового контролю, встановлених статтею 52 Закону Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Забезпечено розгляд у межах повноважень повідомлень щодо можливої причетності працівників апарату ДПС, її територіальних органів, до вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень. Загалом протягом першого півріччя 2023 року уповноваженими підрозділами органів ДПС забезпечено розгляд 1,07 тис. звернень, скарг і повідомлень громадян, юридичних та фізичних осіб платників податків щодо можливих порушень працівниками органів ДПС вимог чинного законодавства, у тому числі антикорупційного.</p>                |
| 13 | <p>Опис заходу:<br/>Інформування в установленому порядку Голови (або особи, на яку покладено виконання обов'язків), Національного агентства, інших спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції у випадках, передбачених законодавством, про факти, що можуть свідчити про вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень та інших порушень вимог Закону посадовими особами апарату ДПС, її територіальних органів Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>  | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Про факти порушення законодавства у сфері запобігання і протидії корупції поінформовано керівника ДПС та спеціально уповноважені суб'єкти у сфері протидії корупції відповідно до вимог законодавства. Протягом 2023 року виявлено 378 фактів недодержання або порушення вимог та обмежень, встановлених Законом України «Про запобігання корупції», правил етичної поведінки працівниками органів ДПС (з врахуванням осіб які припинили діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави в органах ДПС), інших вимог законодавства.</p> |

| №  | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання  |
|----|--|---------------------------|----------------|--|
| 14 | <p>Опис заходу:<br/>Взаємодія з іншими структурними підрозділами апарату ДПС, уповноваженими підрозділами (уповноваженими особами) територіальних органів ДПС, уповноваженими підрозділами (уповноваженими особами) інших відповідних органів, іншими державними органами, органами влади Автономної Республіки Крим, м. Севастополь, органами місцевого самоврядування, Національним агентством, іншими спеціально уповноваженими суб'єктами у сфері протидії корупції<br/>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Забезпечено у межах компетенції взаємодію з іншими структурними підрозділами апарату ДПС, уповноваженими підрозділами територіальних органів ДПС, уповноваженими підрозділами (уповноваженими особами) інших відповідних органів, іншими державними органами, органами влади Автономної Республіки Крим, м. Севастополь, органами місцевого самоврядування, НАЗК, іншими спеціально уповноваженими суб'єктами у сфері протидії корупції. Зокрема, за матеріалами уповноважених підрозділів ДПС, направлених спеціально уповноваженим суб'єктам у сфері протидії корупції та правоохоронним органам складено 271 протокол про вчинення адміністративних правопорушень в частині порушення вимог щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів (ст.172-7 КУпАП), порушення обмежень щодо сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності (ст.172-4 КУпАП) відносно 30 працівників органів ДПС. Також, за результатами розгляду правоохоронними органами направлених уповноваженими підрозділами ДПС матеріалів розпочато 14 кримінальних проваджень.</p> |
| 15 | <p>Опис заходу:<br/>Організація та координація діяльності уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС;<br/>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Для належної організації та координації діяльності уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС забезпечено доведення як розпорядчих документів ДПС з питань запобігання та виявлення корупції, так і інформаційних листів щодо організації роботи з окремих напрямів (процесів) антикорупційної діяльності.</p>   |



| №  | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання  |
|----|---|---------------------------|----------------|--|
| 16 | <p>Опис заходу:<br/>           Організація роботи з оцінювання корупційних ризиків у діяльності ДПС, підготовка заходів щодо їх усунення, внесення Голові (або особі, на яку покладено виконання обов'язків) пропозицій щодо таких заходів, залучення для виконання цих функцій до роботи комісії з оцінювання корупційних ризиків</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>           Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>           Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | За результатами проведеної роботи з оцінювання корупційних ризиків у діяльності ДПС та підготовки заходів щодо їх усунення підготовлено Реєстр ризиків |
| 17 | <p>Опис заходу:<br/>           Забезпечення підготовки Антикорупційної програми ДПС, змін до неї, подання її на погодження та моніторинг її виконання</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>           Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>           Постійно</p>  | 31.12.2023                | Виконано       | Наказом ДПС від 10.04.2023 № 221 (зі змінами) затверджено Антикорупційну роки та направлено до НАЗК у встановленому порядку                            |



| №  | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання  |
|----|--|---------------------------|----------------|--|
| 18 | <p>Опис заходу:<br/>Співпраця зі структурними підрозділами ДПС та її територіальними органами, суб'єктами господарювання, 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 Антикоруційної програми ДПС</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | <p>У межах підготовки Антикоруційної програми ДПС було утворено Робочу групу з оцінювання корупційних ризиків в діяльності ДПС, до роботи якої було залучено представників всіх структурних підрозділів ДПС та громадськості. Крім того, з метою залучення громадськості (платників податків) та працівників органів ДПС проведено окремі опитування щодо визначення рівня корупції в органах ДПС та, зокрема, було запропоновано висловити думку щодо найбільш пов'язаних з корупцією напрямів діяльності (процесів) органів ДПС. Також з 28.08.2023 по 12.10.2023 Департаментом проведено незалежне загальнонаціональне опитування платників податків та працівників органів ДПС щодо оцінки сприйняття рівня корупції та добросовісності в органах ДПС. За результатами опитування нових корупціогенних функцій ДПС не встановлено.</p> |
| 19 | <p>Опис заходу:<br/>Забезпечення захисту працівників, які повідомили про порушення вимог Закону, від застосування негативних заходів впливу з боку керівника або роботодавця відповідно до законодавства щодо захисту викривачів</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>  | 31.12.2023                | Виконано       | <p>В органах ДПС визначено працівників уповноважених підрозділів органів ДПС, відповідальних за реалізацію повноважень із захисту викривачів. Протягом 2023 року фактів звернення викривачів за захистом їх прав не було.</p>  |

| №  | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання   |
|----|--|---------------------------|----------------|---|
| 20 | <p>Опис заходу:<br/>Організація роботи внутрішніх каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень вимог Закону, отримання та організація розгляду повідомленої через такі канали інформації</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Для забезпечення можливості повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції» в ДПС забезпечено функціонування внутрішніх каналів повідомлення, зокрема через спеціальні телефонні лінії, вебпортал ДПС, засобами електронного зв'язку тощо. Інформація про такі канали повідомлення розміщена на вебпорталі ДПС, на стендах в приміщеннях органів ДПС, а також постійно доводиться до працівників органів ДПС. Протягом 2023 року забезпечено надання методичної допомоги та консультацій працівникам органів ДПС щодо здійснення повідомлення про корупцію, проведення внутрішніх навчань з питань формування культури повідомлення.</p> |
| 21 | <p>Опис заходу:<br/>Співпраця з викривачами, забезпечення дотримання їхніх прав та гарантій захисту, передбачених Законом</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.01.2024                | Виконано       | <p>В органах ДПС визначено працівників уповноважених підрозділів органів ДПС, відповідальних за реалізацію повноважень із захисту викривачів. Протягом 2023 року фактів звернення викривачів за захистом їх прав не було.</p>   |

| №  | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання  |
|----|---|---------------------------|----------------|--|
| 22 | <p>Опис заходу:<br/>Надання працівникам апарату ДПС та її територіальних органів або особам, які пов'язані з ДПС та її територіальними органами, у зв'язку із виконанням ними певної роботи чи проходженням навчання, методичної допомоги та консультацій щодо здійснення 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:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | Протягом 2023 року забезпечено надання методичної допомоги та консультацій працівникам органів ДПС щодо здійснення повідомлення про корупцію, проведення внутрішніх навчань з питань формування культури повідомлення.   |
| 23 | <p>Опис заходу:<br/>Впровадження Правил етичної поведінки в органах ДПС, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами) (далі – Правила етичної поведінки), а саме: здійснення контролю за дотриманням Правил етичної поведінки</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.12.2023                | Виконано       | Здійснено контроль за дотриманням Правил етичної поведінки в органах ДПС, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами), зокрема шляхом проведення роз'яснювальної роботи. Крім того, для працівників територіальних органів ДПС, зокрема, які безпосередньо контактують з громадянами, запроваджено в обов'язковому порядку не менше одного разу на квартал проведення навчань з питань дотримання Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (розпорядження ДПС від 23.05.2023 № 14-р «Про затвердження Плану заходів на 2023-2024 роки з підвищення рівня довіри до Державної податкової служби України за результатами проведеного Глобального опитування у 2022 році»). |

| №  | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання   |
|----|--|---------------------------|----------------|---|
| 24 | <p>Опис заходу:<br/>Організація роботи та проведення навчання щодо дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів встановлених Правил етичної поведінки.</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>  | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Організовано роботу щодо проведення навчання стосовно дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів встановлених Правил етичної поведінки, зокрема, затверджено тематичні плани навчань на 2023 рік. Крім того, для працівників територіальних органів ДПС, зокрема, які безпосередньо контактують з громадянами, запроваджено в обов'язковому порядку не менше одного разу на квартал проведення навчань з питань дотримання Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (розпорядження ДПС від 23.05.2023 № 14-р «Про затвердження Плану заходів на 2023-2024 роки з підвищення рівня довіри до Державної податкової служби України за результатами проведеного Глобального опитування у 2022 році»). Також, для працівників органів ДПС направлено інформацію про доступні безкоштовні онлайн-курси антикорупційного спрямування.</p> |
| 25 | <p>Опис заходу:<br/>Вжиття заходів щодо перевірки інформації про наявність (відсутність) у працівників ДПС, а також осіб, які претендують на зайняття посад у ДПС, підприємств та корпоративних прав, які в обов'язковому порядку підлягають передачі в управління іншій особі з метою запобігання конфлікту інтересів;</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | <p>З метою дотримання вимог щодо запобігання конфлікту інтересів у зв'язку з наявністю в особи підприємств чи корпоративних прав уповноваженими підрозділами органів ДПС проведено перевірочні заходи щодо дотримання таких вимог працівниками органів ДПС, які призначені на посади за спрощеною процедурою призначення.</p>   |
| 26 | <p>Опис заходу:<br/>Інформування посадових осіб апарату ДПС про зобов'язання щодо передачі в управління іншій особі належних їм підприємств та корпоративних прав у порядку, встановленому Законом</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>  | 31.12.2023                | Виконано       | <p>З метою дотримання вимог щодо запобігання конфлікту інтересів у зв'язку з наявністю в особи підприємств чи корпоративних прав уповноваженими підрозділами органів ДПС проведено перевірочні заходи щодо дотримання таких вимог працівниками органів ДПС, які призначені на посади за спрощеною процедурою призначення.</p>   |

| №  | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання    | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання  |
|----|---|---------------------------|-------------------|--|
| 27 | <p>Опис заходу:<br/>Ознайомлення з результатами спеціальної перевірки, що проводиться відповідно до вимог Закону, стосовно осіб, які претендують на зайняття посад, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, а також посад з підвищеним корупційним ризиком;<br/>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>  | 31.12.2023                | Частково виконано | Забезпечено ознайомлення з результатами спеціальної перевірки, що проводиться відповідно до вимог Закону, стосовно осіб, які претендують на зайняття посад, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища,  |
| 28 | <p>Опис заходу:<br/>За наявності підстав: організація роботи та участь у проведенні службових розслідувань стосовно працівників апарату ДПС з метою виявлення причин та умов, що призвели до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення або невиконання вимог Закону в інший спосіб, за поданням спеціально уповноваженого суб'єкта у сфері протидії корупції або приписом Національного агентства<br/>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано          | Уповноваженими підрозділами органів ДПС за наявності підстав здійснюється організація роботи та участь у проведенні службових розслідувань стосовно працівників апарату ДПС з метою виявлення причин та умов, що призвели до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення або невиконання вимог Закону в інший спосіб, за поданням спеціально уповноваженого суб'єкта у сфері протидії корупції або приписом Національного агентства |

| №  | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання   |
|----|---|---------------------------|----------------|---|
| 29 | <p>Опис заходу:<br/>Повідомлення у письмовій формі Голови (або особи, на яку покладено виконання обов'язків) про вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією, та інших порушень вимог Закону посадовими особами апарату ДПС з метою забезпечення дотримання вимог частин другої, четвертої та п'ятої статті 65-1 Закону Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | Забезпечено інформування в. о. Голови ДПС про вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією, та інших порушень вимог Закону посадовими особами апарату ДПС з метою забезпечення дотримання вимог частин другої, четвертої та п'ятої статті 65-1 Закону.  |
| 30 | <p>Опис заходу:<br/>Участь в інформаційному та науково-дослідному забезпеченні здійснення заходів щодо запобігання та виявлення корупції, а також міжнародному співробітництві в зазначеній сфері Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>  | 31.12.2023                | Виконано       | Протягом 2023 року здійснювались заходи направлені на подальшу співпрацю із офісом технічної допомоги Казначейства США  |
| 31 | <p>Опис заходу:<br/>Інформування громадськості про результати роботи щодо запобігання корупції в ДПС Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.12.2023                | Виконано       | У напрямі поширення інформації про роботу уповноважених підрозділів органів ДПС забезпечено оприлюднення: Антикоруptionної програми ДПС та Реєстру ризиків; інформації про результати роботи уповноважених підрозділів, у т. ч. щодо виявлених порушень антикорупційного законодавства; текстів нормативно-правових актів у сфері запобігання та протидії корупції, розпорядчих документів ДПС антикорупційного спрямування; Звітів про виконання Антикоруptionної програми ДПС на 2023 - 2025 роки |

| №  | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання   |
|----|---|---------------------------|----------------|---|
| 32 | <p>Опис заходу:<br/>Облік працівників ДПС, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.12.2023                | Виконано       | Забезпечено ведення обліку працівників ДПС, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією.  |
| 33 | <p>Опис заходу:<br/>Здійснення моніторингу вебпорталу «Судова влада України», Єдиного державного реєстру судових рішень на підставі отримання офіційної інформації стосовно вчинення працівниками ДПС корупційного правопорушення або правопорушення, пов'язаного з корупцією, з метою отримання інформації щодо результатів розгляду відповідної справи судом</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | Забезпечено здійснення моніторингу вебпорталу «Судова влада України», Єдиного державного реєстру судових рішень на підставі отримання офіційної інформації стосовно вчинення працівниками ДПС корупційного правопорушення або правопорушення, пов'язаного з корупцією, з метою отримання інформації щодо результатів розгляду відповідної справи судом.   |
| 34 | <p>Опис заходу:<br/>Ініціювання та проведення опитувань (анкетувань), у тому числі із залученням зовнішніх незалежних компаній, з метою отримання об'єктивної інформації для ідентифікації корупційних ризиків під час дії Антикорупційної програми ДПС (за потреби)</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.12.2023                | Виконано       | У межах підготовки Антикорупційної програми ДПС на 2023 - 2025 роки з метою залучення громадськості (платників податків) та працівників органів ДПС проведено окремі опитування щодо визначення рівня корупції в органах ДПС та, зокрема, було запропоновано висловити думку щодо найбільш пов'язаних з корупцією напрямів діяльності (процесів) органів ДПС. Також, ДПС здійснює заходи, визначені у Плані заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 542-р, зокрема щодо проведення опитування (анкетування) працівників ДПС та громадськості стосовно рівня корупції в органах ДПС. |



| №  | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання   |
|----|--|---------------------------|----------------|---|
| 35 | <p>Опис заходу:<br/>Удосконалення роботи з добору кадрів, підвищення їх кваліфікації та професійного рівня, у тому числі працівників уповноважених підрозділів (уповноважених осіб) з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент персоналу</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>   | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Добір кадрів уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС здійснюється відповідно до встановлених вимог, а також здійснюються заходи з підвищення кваліфікації. Також, ДПС здійснює заходи, визначені у Плані заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 542-р, зокрема які направлені на запровадження обов'язкового навчання для працівників органів ДПС з питань запобігання корупції, формування ефективної комунікації у сфері протидії з корупцією серед працівників ДПС та громадськості</p> |
| 36 | <p>Опис заходу:<br/>Недопущення втручання у діяльність структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів, щодо яких такі вимоги встановлені нормативно-правовими актами, а також покладення на них обов'язків, що не належать або виходять за межі їх повноважень чи обмежують виконання покладених на них завдань і функцій</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | <p>Протягом 2023 року випадків втручання у діяльність структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів, щодо яких такі вимоги встановлені нормативно-правовими актами, а також покладення на них обов'язків, що не належать чи обмежують виконання покладених на них завдань і функцій не виявлено</p>  |

| №  | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання  |
|----|--|---------------------------|----------------|--|
| 37 | <p>Опис заходу:<br/>Проведення консультацій з громадськістю з питань реалізації державної податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску відповідно до Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 листопада 2010 року № 996 (зі змінами)</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Структурні підрозділи ДПС</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p> | 31.12.2023                | Виконано       | ДПС забезпечено проведення консультацій з громадськістю з питань реалізації державної податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску відповідно до Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 листопада 2010 року № 996 (зі змінами) |
| 38 | <p>Опис заходу:<br/>Забезпечення відкритого доступу до публічної інформації та дотримання принципу прозорості під час її оприлюднення на вебпорталі ДПС</p> <p>Найменування структурного підрозділу, відповідального за виконання заходу:<br/>Структурні підрозділи ДПС</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Постійно</p>  | 31.12.2023                | Виконано       | Забезпечено відкритий доступ до публічної інформації та дотримання принципу прозорості під час її оприлюднення на вебпорталі ДПС відповідно до вимог Закону України "Про доступ до публічної інформації"<br>Заходи з усунення корупційних ризиків  |

### Заходи з усунення корупційних ризиків

**Сфера ризику:** Управління інформацією

**Назва ризику:** Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час роботи із інформацією про персональні дані платників податків

**Опис ризику:** Ймовірна 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

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання    |
|---|--|---------------------------|-------------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>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><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Квартал рік<br/>з 01.04.2023<br/>до 30.06.2023</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації; 2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції; 3. Департамент інформаційних технологій"</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>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> | 23.06.2023                | Частково виконано |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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, яку направлено структурним підрозділам ДПС (лист від 23.06.2023 № 771/99-00-15-04-08) та територіальним органам ДПС (лист від 23.06.2023 № 14633/7/99-00-15-04-07). Пам'ятку доведено до посадових осіб ДПС та її територіальних органів

**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:** Ймовірна можливість розголошення посадовими особами ДПС та її територіальних органів конфіденційних чи службових даних, під час здійснення впровадження розроблених програмних засобів і технологічних рішень у центральному апараті та територіальних органах ДПС, під час адміністрування серверів застосувань ІКС, користувачів інформаційних ресурсів, надання ролей для доступу користувачів до складових ІКС, проведення моніторингу дій користувачів

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Запровадження додаткових заходів контролю за діями посадових осіб ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичного перегляду та аналізу Журналів реєстрації подій в ІКС ДПС службою захисту інформації за участі працівників підрозділу електронних сервісів та уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції ДПС</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Щоквартально</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації; 2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції; 3. Департамент інформаційних технологій</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Заходи контролю за діями посадових осіб ДПС та її територіальних органів запроваджено. Проведено періодичний перегляд та аналіз Журналів реєстрації подій в ІКС ДПС службою захисту інформації за участі працівників підрозділу інформаційних технологій 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> | 31.12.2023                | Виконано       |

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Службою захисту інформації за участі працівників підрозділу інформаційних технологій та уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції ДПС проведено періодичний перегляд та аналіз Журналів реєстрації подій в ІКС ДПС. 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. Впродовж першого півріччя 2023 року зафіксовано випадки щодо порушення працівниками органів ДПС вимог наказу ДПС від 15.05.2020 № 216 (зі змінами) та вжито заходів щодо їх усунення. Крім того, територіальні органи ДПС зобов'язано надавати пропозиції стосовно перевірки відомостей щодо перегляду підпорядкованими працівниками відповідної інформації в інформаційно-комунікаційних системах ДПС. Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції направлено листи до територіальних органів ДПС щодо встановлених фактів можливого вчинення дій в умовах реального конфлікту інтересів 174 працівниками під час виконання ними функціональних повноважень

**Сфера ризику:** Управління організацією

**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><b>Найменування заходу:</b><br/>Проведення на постійній основі з посадовими особами підрозділу забезпечення відомчого контролю професійних навчань з питань запобігання корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Не рідше одного разу на місяць</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент забезпечення відомчого контролю; 2. Підрозділи забезпечення відомчого контролю в областях, м. Києві, міжрегіональних управліннях ДПС по роботі з великими платниками</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Забезпечено проведення професійних навчань з питань запобігання корупції; Відсутність рішень щодо дисциплінарної, адміністративної або кримінальної відповідальності за неякісне виконання повноважень та/або неналежне виконання посадових обов'язків по посадовим особам підрозділу забезпечення відомчого контролю за результатами проведених заходів відомчого контролю (проведення перевірок) у ДПС, її територіальних органах, в установах, організаціях, що належать до сфери її управління</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Забезпечено проведення професійних навчань з працівниками підрозділів відомчого контролю щодо питань запобігання корупції. Фактів вчинення адміністративних правопорушень або злочинів, шляхом використання службових повноважень, та/або неналежного виконання посадових обов'язків під час здійснення відомчого контролю не встановлено

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Недоброчесність посадових осіб територіальних органів ДПС під час проведення камеральних перевірок

**Опис ризику:** Ймовірність навмисних дій працівників, що полягають у незастосування (застосування не в повному обсязі) штрафних санкцій, щодо порушення граничних термінів сплати податків, подання звітності, реєстрації податкових накладних, в інтересах окремих платників податків; 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 податкового законодавства за результатами проведення камеральних перевірок

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання    |
|---|---|---------------------------|-------------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/> 1. Здійснення заходів щодо врегулювання потенційних конфліктів інтересів працівників, які проводять камеральні перевірки податкової звітності суб'єктів господарювання; 2. Здійснення заходів щодо виявлення можливого приватного інтересу у осіб, які здійснюють проведення камеральних перевірок; 3. Запровадження автоматизації процесу проведення камеральних перевірок в частині застосування штрафних санкцій, щодо порушення граничних термінів сплати податків, подання звітності, реєстрації податкових накладних</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/> Інше<br/> 1. За необхідністю; 2. На постійній основі; 3. І півріччя 2025 року</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/> 1. Департамент оподаткування юридичних осіб; 2. Департамент оподаткування фізичних осіб; 3. Департамент контролю за підакцизними товарами</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/> Відсутність рішень щодо дисциплінарної, адміністративної або кримінальної відповідальності по посадовим особам підрозділу оподаткування юридичних осіб ДПС, її територіальних органах, що належать до сфери її управління під час проведення камеральних перевірок; Мінімізація корупційного ризику шляхом впровадження автоматизації в частині застосування штрафних санкцій, щодо порушення граничних термінів сплати податків, подання звітності, реєстрації податкових накладних</p> | 31.12.2023                | Частково виконано |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

1. Забезпечено проведення на постійній основі роз'язнювальної роботи щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства та засад загальної єдиної відомчої політики ДПС щодо запобігання та протидії корупції. Здійснено заходи щодо врегулювання потенційних конфліктів інтересів працівників, які проводять камеральні перевірки податкової звітності суб'єктів господарювання, та проведено роз'яснювальну роботу з цього питання з працівниками структурних підрозділів, які проводять камеральні перевірки податкової звітності суб'єктів господарювання. 2. Протягом звітного періоду уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції встановлено порушення в діях працівників, які проводять камеральні перевірки податкової звітності суб'єктів господарювання, антикорупційного законодавства і здійснено заходи щодо їх усунення в: ГУ ДПС у Львівській області (1 працівника притягнуто до адміністративної відповідальності, оголошено догану 1 працівнику); ГУ ДПС у Чернівецькій області (матеріали перевірок направлено до Національного агентства з питань запобігання корупції); ГУ ДПС у Вінницькій області (матеріали 4 перевірок направлено до УСР у Вінницькій області ДСР НП України, 2 працівникам оголошено догани); ГУ ДПС у Дніпропетровській області (матеріали 2 перевірок направлено до УСР у Дніпропетровській області ДСР НП України); ГУ ДПС у Житомирській області (оголошено догану 5 працівникам, крім того, направлено до УСР у Житомирській області ДСР НП України матеріали стосовно 6 працівників і стосовно 1 працівника матеріали направлено до Національного агентства з питань запобігання корупції); ГУ ДПС у Івано-Франківській області (оголошено догану 2 працівникам); ГУ ДПС у Кіровоградській області (відкрито дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника); ГУ ДПС у Миколаївській області (2 працівника притягнуто до адміністративної відповідальності, оголошено догану 1 працівнику); ГУ ДПС у Одеській області (оголошено догану 1 працівнику); ГУ ДПС у Полтавській області (відкрито дисциплінарне провадження стосовно 2 працівників); ГУ ДПС у Рівненській області (оголошено догану 2 працівникам); ГУ ДПС у Тернопільській області (2 працівника притягнуто до адміністративної відповідальності) 3. Термін виконання настав. З метою забезпечення удосконалення процесів адміністрування податків і зборів, встановлення єдиного порядку проведення камеральних (електронних) перевірок податкової звітності розроблений Примірний порядок організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору, який затверджено Наказом ДПС від 17.05.2023 №368. Розроблено технічне завдання стосовно впровадження алгоритмів контролю для функціонування камеральної (електронної) перевірки. Заявку на доопрацювання ІКС ДПС в частині проведення камеральних (електронних) перевірок звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору направлено Департаменту інформаційних



**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Можливість включення/невключення до плану-графіка проведення планових документальних перевірок платників податків окремих платників податків шляхом приховування реальних результатів проведеного аналізу діяльності таких платників податків

**Опис ризику:** Ймовірний вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на формування плану-графіка проведення планових документальних перевірок платників податків щодо включення/невключення до нього окремих платників податків шляхом приховування реальних результатів проведеного аналізу діяльності таких платників податків, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Проведення на постійній основі контролю якості відбору платників податків до плану-графіка проведення планових документальних перевірок; Удосконалення ризикорієнтованої системи відбору платників податків до перевірок, яка використовується під час формування плану-графіка перевірок, що забезпечить мінімізацію людського впливу на можливість включення/не включення до нього суб'єктів господарювання</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше</p> <p>Під час здійснення заходів щодо формування та коригування плану-графіка проведення планових документальних перевірок протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент податкового аудиту; 2. Департамент трансфертного ціноутворення; 3. Департамент оподаткування фізичних осіб; 4. Департамент контролю за підакцизними товарами 5. Департамент оподаткування юридичних осіб</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Удосконалено ризикорієнтовану систему відбору платників податків до перевірок шляхом перегляду критеріїв ризиків (за необхідності); Відсутність рішень щодо дисциплінарної, адміністративної або кримінальної відповідальності за неякісне виконання повноважень та/або неналежне виконання посадових обов'язків стосовно посадових осіб підрозділів ДПС</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

З метою забезпечення організації роботи щодо удосконалення системи ризикорієнтованого податкового контролю, а саме: моніторингу наявних критеріїв ризику діяльності платників податків, розробки нових критеріїв ризику діяльності платників податків, внесення змін до наявних переліків податкових ризиків, в ДПС працює робоча група з удосконалення системи ризикорієнтованого податкового контролю, склад якої затверджено розпорядженням ДПС від 06.11.2019 № 2-р (у редакції розпорядження ДПС від 11.11.2022 № 19-р) (далі – Робоча група). 1 березня 2023 року проведено засідання Робочої групи та розглянуто узагальнені пропозиції та висновки структурних підрозділів ДПС щодо актуалізації критеріїв ризику несплати податків, затверджених наказом Мініфіну від 02.06.2015 № 524, із змінами (Протокол №1 від 01.03.2023 вих. № 94099-00-07-03-02-08). Крім того, проведено аналіз інформації відпрацювання ризиків за результатами перевірки, за якими платники податків було відібрано до плану-графіка, та підготовлено проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» (далі – Проєкт змін до порядку). У зв'язку із прийняттям Закону України від 30 червня 2023 року № 3219-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», яким, зокрема, вносені зміни до порядку формування та коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, погодження Проєкту змін до порядку призупинено. Разом з тим, на виконання вимог пункту 69.352 статті 69 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу ХХ



«Перехідні положення» Кодексу (Закон України від 09 листопада 2023 року № 3453-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок») при формуванні плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2024 рік відбирались в т.ч. ризикові СГ відповідно до критеріїв ризику з урахуванням динаміки сплати податків за 2023, 2022 роки: рівень сплати податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень сплати податку у відповідній галузі. (цей критерій не поширюється на платників єдиного податку); рівень сплати податку на додану вартість на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень сплати податку у відповідній галузі (цей критерій не поширюється на платників податків, у яких операції з вивезення товарів за межі митної території України становлять 25 і більше відсотків загального обсягу постачання та одночасно рівень сплати податку на прибуток становить не менше 50 відсотків рівня сплати податку на прибуток у відповідній галузі; дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази. Під час виконання зазначеної функції відсутні рішення щодо дисциплінарної, адміністративної або кримінальної відповідальності за неякісне виконання повноважень та/або неналежне виконання посадових обов'язків стосовно посадових осіб підрозділів ДПС

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Не відображення (відображення не в повному обсязі) порушень, встановлених за результатами проведення документальних перевірок, порушення вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання організації перевірок, оформлення матеріалів перевірок та їх реалізації

**Опис ризику:** Ймовірний вплив посадових осіб апарату та територіальних органів ДПС щодо не відображення (відображення не в повному обсязі) порушень, встановлених за результатами проведення документальних перевірок, порушення вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання організації перевірок, оформлення матеріалів перевірок та їх реалізації, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Контроль якості організації та проведення документальних перевірок шляхом здійснення моніторингу розпочатих та триваючих перевірок, аналіз матеріалів перевірок, систематичне проведення навчальних заходів з працівниками з питань застосування законодавчих норм, практики контрольно-перевірочної роботи, вжиття заходів оперативного реагування та впливу</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом року</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент податкового аудиту; 2. Департамент трансфертного ціноутворення; 3. Департамент оподаткування фізичних осіб; 4. Департамент оподаткування юридичних осіб</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Відсутність рішень щодо дисциплінарної, адміністративної або кримінальної відповідальності за неякісне виконання повноважень та/або неналежне виконання посадових обов'язків стосовно посадових осіб підрозділів податкового аудиту</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

З метою контролю якості контрольно-перевірочної роботи з територіальними органами ДПС проведено 58 нарад. Щодо оцінки роботи, якості проведення документальних перевірок підвідомчих структурних підрозділів територіальним органам ДПС направлено 79 оглядових листів. Керуючись наказом ДПС України від 04 вересня 2020 року № 470 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків» підготовлено 533 листа щодо залучення фахівців для участі у перевірках та для проведення інвентаризацій. Супроводження територіальних органів

ДПС з питань проведення документальних планових виїзних перевірок за 2023 рік охоплено 1 012 суб'єктів господарювання. З метою організації роботи територіальних органів ДПС щодо проведення позапланових перевірок з питань дотримання платниками податків норм законодавства направлено 941 лист по 1375 підприємству. Скоординовано та забезпечено супроводження роботи територіальних органів ДПС щодо проведення 1200 документальних позапланових перевірок з питань декларування від'ємного значення з податку на додану вартість. Супроводження територіальних органів ДПС з питань проведення документальних позапланових перевірок на підставі підпункту 78.1.7. пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України за 2023 року охоплено 2874 суб'єктів господарювання. Організовано та проведено 71 ZOOM заслуховування територіальних органів ДПС щодо проведення позапланових перевірок з питань дотримання платниками податків норм законодавства

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Не відображення (відображення не в повному обсязі) порушень, встановлених за результатами проведення фактичних перевірок, порушення вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання організації перевірок, оформлення матеріалів перевірок та їх реалізації

**Опис ризику:** Ймовірний вплив посадових осіб апарату та територіальних органів ДПС щодо не відображення (відображення не в повному обсязі) порушень, встановлених за результатами проведення фактичних перевірок, порушення вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання організації перевірок, оформлення матеріалів перевірок та їх реалізації, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Контроль якості організації та проведення фактичних перевірок шляхом здійснення аналізу матеріалів перевірок, стану їх реалізації систематичне проведення навчальних заходів з працівниками з питань застосування законодавчих норм, практики контрольно-перевірочної роботи, вжиття заходів оперативного реагування та впливу</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом року</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент податкового аудиту; 2. Департамент контролю за підакцизними товарами</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Відсутність рішень щодо дисциплінарної, адміністративної або кримінальної відповідальності за неякісне виконання повноважень та/або неналежне виконання посадових обов'язків стосовно посадових осіб підрозділів податкового аудиту</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

З метою організації роботи територіальних органів щодо проведення фактичних перевірок з питань дотримання платниками податків норм законодавства з питань проведення розрахункових операцій, обігу готівки, оприбуткування та походження товарів, у тому числі під час продажу підакцизних товарів, наявності ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами), здійснення фізичною особою господарської діяльності без державної реєстрації, територіальними органами ДПС направлено 291 лист. Щодо оцінки роботи, якості проведення фактичних перевірок підвідомчих структурних підрозділів територіальним органам ДПС направлено 63 оглядових листа. З метою надання методичної та практичної допомоги територіальним органам ДПС щодо забезпечення виконання завдань, зокрема з проведення фактичних перевірок, протягом першого півріччя 2023 року управлінням фактичних перевірок направлено до територіальних органів ГУ ДПС 19 листів. Проведено відеоконференції у форматі ZOOM: - семінар з питань практичної допомоги підрозділам фактичних

перевірок територіальних органів ДПС (далі – підрозділи фактичних перевірок) в організації діяльності роботи; - конференція для керівників підрозділів фактичних перевірок щодо особливостей організації та проведення фактичних перевірок, а також з питань: відображення у фіскальних чеках реквізитів електронних платіжних засобів, марок акцизного податку; оформлення трудових відносин; - конференція для працівників структурних підрозділів ДПС та підрозділів фактичних перевірок з питань обов'язковості використання реєстраторів розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО/ПРРО) платниками податків з урахуванням міжнародного досвіту; - вебінар для працівників підрозділів фактичних перевірок щодо проблемних питань, які виникають при організації масово-роз'яснювальної роботи у зв'язку з прийняттям Закону України від 30.06.2023 № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 3219); - вебінар для працівників підрозділів фактичних перевірок щодо особливості застосування РРО/ПРРО при продажу товару; - конференція з працівниками структурних підрозділів ДПС та підрозділів фактичних перевірок щодо організації масово-роз'яснювальної роботи у зв'язку з прийняттям Закону № 3219 та розгляд проблемних питань; - нарада з керівниками підрозділів фактичних перевірок щодо організації контрольно-перевірочної та масово-роз'яснювальної роботи у зв'язку з прийняттям Закону № 3219, а також розгляд проблемних, актуальних питань щодо застосування РРО/ПРРО

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**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:** Ймовірність 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 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><b>Найменування заходу:</b><br/>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><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент управління ризиками; 2. Територіальні органи ДПС</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Запроваджено додаткові заходи контролю за діяльністю комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН шляхом обов'язкового 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> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

До складу комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН включено представників уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів. Уповноважені підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів залучалися 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 в ГУ ДПС у Львівській області матеріали 1 перевірки направлено до Національного агентства з питань запобігання корупції

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

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

**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><b>Найменування заходу:</b><br/>Впровадження 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><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент управління ризиками; 2. Територіальні органи ДПС</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Вжиті додаткові заходи 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> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Перелік платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків, погоджено з уповноваженим підрозділом з питань запобігання корупції ДПС. Журнал обліку ризикових платників податків та обліку прийнятих рішень наповнюється та ведеться у ІКС "Податковий Блок" (вкладка Робота Комісії ДПС). Здійснюється постійний контроль щодо запобігання та виявлення конфлікту інтересів, за необхідності вживаються заходи з його врегулювання.

**Сфера ризику:** Забезпечення нормативно-правового регулювання

**Назва ризику:** Можливість отримання або вимагання неправомірної вигоди посадовою особою, уповноваженою на підписання індивідуальних податкових консультацій, за надання індивідуальної податкової консультації в інтересах платника податків, яка суперечить нормам податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи

**Опис ризику:** Надання окремим платникам податків індивідуальних податкових консультацій, які суперечать нормам податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, задля реалізації приватного інтересу посадовою особою, уповноваженою на підписання індивідуальних податкових консультацій

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

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>1.Внесення змін до Порядку організації роботи органів Державної податкової служби України з надання індивідуальних податкових консультацій у паперовій або електронній формі, затвердженого наказом ДПС від 22.05.2020 № 225 в частині забезпечення обов'язкового погодження з Департаментом правової роботи всіх проектів індивідуальних податкових консультацій підготовлених структурними підрозділами ДПС;<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Квартал рік<br/>з 01.04.2023<br/>до 30.06.2023<br/><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент правового забезпечення; 2. Департамент контролю за піддакцизними товарами<br/><b>Індикатор виконання</b><br/>Прийнято наказ ДПС «Про внесення змін до Порядку організації роботи органів Державної податкової служби України з надання індивідуальних податкових консультацій у паперовій або електронній формі, затверджено наказом ДПС від 22.05.2020 № 225», яким визначено, що всі проекти індивідуальних податкових консультацій, підготовлені структурними підрозділами ДПС обов'язково погоджуються з Департаментом правової роботи</p> | 13.04.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Видано наказ ДПС від 13.04.2023 № 235 «Про внесення змін до Порядку організації роботи органів Державної податкової служби України з надання індивідуальних податкових консультацій у паперовій або електронній формі, затверджено наказом ДПС від 22.05.2020 № 225», яким визначено, що всі проекти індивідуальних податкових консультацій, підготовлені структурними підрозділами ДПС обов'язково погоджуються з Департаментом правової роботи

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 2 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>2. 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<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>2. Щоквартально<br/><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Індикатор виконання</b><br/>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> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Проведено вибіркового та періодичного перегляду 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:** Організація правової роботи

**Назва ризику:** Ймовірність впливу зацікавлених осіб на представника ДПС у суді шляхом обіцянки/пропозиції чи надання неправомірної вигоди з метою неналежного представлення інтересів ДПС у судах

**Опис ризику:** Можливість відмови від апеляційних/касаційних скарг або визнання позовів платників податків

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Своєчасне видалення осіб з ЄДР які звільнилися, припинили повноваження. Проведення роз'яснювальної роботи. Прослуховування звукозапису судового засідання (за потреби)</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Під час внесення відомостей до ЄДР. Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент правового забезпечення</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Здійснено перегляд переліків осіб, які уповноважені представляти інтереси ДПС у судах, виключено осіб які звільнені з ЄДР. Відсутність фактів неналежного представлення інтересів ДПС у судах</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

З метою упередження фактів безпідставних випадків відмов, відкликання позову, апеляційних та касаційних скарг представниками ДПС та територіальних органів ДПС наказами ДПС від 09.02.2023 № 102, від 22.06.2023 № 495, від 10.08.2023 № 647, від 24.08.2023 № 690, від 30.08.2023 № 699, від 19.09.2023 № 756, від 03.10.2023 № 808, від 19.10.2023 № 862, від 17.11.2023 № 967, від 22.11.2023 № 974, від 27.11.2023 № 989, від 08.12.2023 № 1031, від 12.12.2023 № 1039, від 19.12.2023 № 1069 внесені зміни до наказу ДПС від 14.01.2021 № 107 «Про затвердження переліків осіб, які беруть участь у судових справах, судових процесах та вчиняють дії в усіх судах України в інтересах та від імені ДПС, територіальних органів ДПС, без окремого доручення керівника», якими затверджено оновлений Перелік посадових осіб, які беруть участь у судових справах, судових процесах та вчиняють дії в усіх судах України в інтересах та від імені ДПС та територіальних органів ДПС, без окремого доручення Голови ДПС, керівника територіального органу 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

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Ймовірність надання посадовими особами ДПС переваг окремим платникам податків/єдиного внеску під час розгляду скарг про оскарження в адміністративному порядку рішень контролюючого органу 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) та інших рішень контролюючого органу

**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) та інших рішень контролюючого органу, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Запровадження додаткових заходів контролю за дотриманням спеціального та антикорупційного законодавства під час розгляду структурними підрозділами ДПС скарг платників податків/єдиного внеску поданих в порядку адміністративного оскарження уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС шляхом періодичного перегляду рішень прийнятих за результатами розгляду таких скарг, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Щоквартально</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент оскарження рішень контролюючих органів; ,2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС проведено періодичний перегляд рішень прийнятих за результатами розгляду скарг поданих в адміністративному порядку 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> | 31.12.2023                | 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. За результатами проведення такого аналізу порушень вимог антикорупційного законодавства не виявлено. Посадові особи Департаменту оскарження рішень контролюючих органів не є уповноваженими особами органу, які приймають рішення за результатами розгляду скарги платника податків. Зазначені особи готують виключно проект такого рішення. Вмотивоване рішення за результатами розгляду скарги платника податків приймає Голова ДПС, його заступник, або уповноважена особа. Питання щодо ймовірного ризику 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 Департаменту оскарження рішень контролюючих органів врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**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 та інших платежів

**Опис ризику:** Ймовірність не відпрацювання (не повного відпрацювання) окремих платників податків,

що мають податковий борг, заборгованість з єдиного внеску, та інших платежів, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Створення та впровадження в ІТС «Податковий блок» підсистеми «Картка платника» яка забезпечить здійснення автоматичного контролю за застосуванням працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент по роботі з податковим боргом; 2. Департамент охорони державної темниці, технічного та криптографічного захисту інформації</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Створено та введено в промислову експлуатацію підсистему "Картка платника" ІТС "Податковий блок", яка забезпечує здійснення автоматичного контролю за застосуванням працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів.<br/>Засоби захисту проваджено</p> | 31.12.2023                | Не виконано    |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

З метою удосконалення організації роботи по погашенню податкового боргу, на сьогодні розроблено та впроваджено процес із формування податкових вимог, 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 «Робота з податковими вимогами», «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 з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами)(далі – Указ №64/202), затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» (далі – Закон № 2102), запроваджено воєнний стан в Україні, відповідно до чого реалізація цього питання ускладнена та залежатиме від наявності економії коштів

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Можливість застосування посадовими особами територіальних органів ДПС, ДПС вибіркового підходу до платників податків під час прийняття рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, а також про скасування розстрочення (відстрочення)

**Опис ризику:** Створення сприятливої ситуації для вибіркового підходу територіальними органами до платників при розгляді пакетів документів про надання розстрочення (відстрочення), застосовується вибіркового механізму прийняття рішення про надання розстрочення (відстрочення) або відмови у такому розстроченні (відстроченні)

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання    |
|---|--|---------------------------|-------------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>1. Розроблення проекту підзаконного акта, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023 року</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент по роботі з податковим боргом</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Проект наказу Міністерства фінансів України, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, розроблено та забезпечено його погодження із заінтересованими органами виконавчої влади (за необхідності). Міністерству фінансів України надано матеріали щодо погодження проекту наказу. Порядок зареєстрований в Міністерстві юстиції України</p> | 31.12.2023                | Частково виконано |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

З метою нормативного врегулювання механізму розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків Департаментом проводиться відповідна робота з Міністерством фінансів України. З метою реалізації положень законів України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні», від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» Департаментом підготовлено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків» (далі - проект наказу), який надсилався на погодження до Міністерства фінансів України листом ДПС від 07.07.2021 №1618/4/99-00-13-01-04. ДПС листом від 14.12.2022 №2101/4/99-00-13-01-04 повідомила Міністерство фінансів України про нагальність та актуальність проекту наказу та висловила прохання щодо продовження роботи в частині затвердження відповідного наказу та його державної реєстрації, а також надала актуалізований до змін у законодавстві, що відбулися протягом цього часу, проект Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків (далі - проект Порядку). Міністерство фінансів України листом від 27.02.2023 № 35010-11-62/5534 (вх. ДПС № 88/НПА від 28.02.2023) надало пропозиції до проекту Порядку. ДПС листом від 27.03.2023 № 619/4/99-00-13-01-04 надіслана на адресу Міністерства фінансів України доопрацьовану редакцію проекту Порядку з урахуванням запропонованого. Також Міністерству фінансів України було надано (19.07.2023 в робочому порядку) актуалізований Аналіз регуляторного впливу до проекту наказу. На даний час проект наказу знаходиться на погодженні у структурних підрозділах Міністерства фінансів України, в результаті опрацювання з якими в робочому порядку протягом серпня-жовтня 2023 року надавалася узгоджена редакція окремих положень проекту Порядку. Після погодження Міністром фінансів та підписання Міністром фінансів проект наказу потребуватиме проведення процедури узгодження із заінтересованими центральними органами виконавчої влади, затвердження та проведення державної реєстрації в Міністерстві юстиції

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 2 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>2. 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, прийнятих територіальними податковими органами (в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу)</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Щопівроку</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>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, прийнятих територіальними податковими органами, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Проведено періодичні аналізи 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 звітної періоду порушень антикорупційного законодавства не встановлено

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Можливість застосування посадовими особами територіальних органів ДПС, ДПС вибіркового підходу до платників податків під час прийняття рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, а також про скасування розстрочення (відстрочення)

**Опис ризику:** Вибірковий підхід до платників при розгляді пакетів документів про надання розстрочення (відстрочення), застосовується вибіркового механізму прийняття рішення про надання розстрочення (відстрочення) або відмови у такому розстроченні (відстроченні)

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання    |
|---|---|---------------------------|-------------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>1. Розроблення проекту підзаконного акта, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023 року</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент по роботі з податковим боргом</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>1. Проект наказу Міністерства фінансів України, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, розроблено та забезпечено його погодження із заінтересованими органами виконавчої влади (за необхідності). Міністерству фінансів України надано матеріали щодо погодження проекту наказу. Порядок зареєстрований в Міністерстві юстиції України</p> | 31.12.2023                | Частково виконано |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

З метою нормативного врегулювання механізму розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків Департаментом проводиться відповідна робота з Міністерством фінансів України. З метою реалізації положень законів України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні», від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» Департаментом підготовлено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків» (далі - проект наказу), який надсилався на погодження до Міністерства фінансів України листом ДПС від 07.07.2021 №1618/4/99-00-13-01-04. ДПС листом від 14.12.2022 №2101/4/99-00-13-01-04 повідомила Міністерство фінансів України про нагальність та актуальність проекту наказу та висловила прохання щодо продовження роботи в частині затвердження відповідного наказу та його державної реєстрації, а також надала актуалізований до змін у законодавстві, що відбулися протягом цього часу, проект Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків (далі - проект Порядку). Міністерство фінансів України листом від 27.02.2023 № 35010-11-62/5534 (вх. ДПС № 88/НПА від 28.02.2023) надало пропозиції до проекту Порядку. ДПС листом від 27.03.2023 № 619/4/99-00-13-01-04 надіслана на адресу Міністерства фінансів України доопрацьовану редакцію проекту Порядку з урахуванням запропонованого. Також Міністерству фінансів України було надано (19.07.2023 в робочому порядку) актуалізований Аналіз регуляторного впливу до проекту наказу. На даний час проект наказу знаходиться на погодженні у структурних підрозділах Міністерства фінансів України, в результаті опрацювання з якими в робочому порядку протягом серпня-жовтня 2023 року надавалася узгоджена редакція окремих положень проекту Порядку. Після погодження Міністром фінансів та підписання Міністром фінансів проект наказу потребуватиме проведення процедури узгодження із заінтересованими центральними органами виконавчої влади, затвердження та проведення державної реєстрації в Міністерстві юстиції

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 2 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>2. 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, прийнятих територіальними податковими органами (в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу)<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Щопівроку<br/><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції<br/><b>Індикатор виконання</b><br/>2. 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, прийнятих територіальними податковими органами, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Проведено періодичні аналізи рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, у тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. Протягом звітного періоду порушень антикорупційного законодавства не встановлено

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Можливість здійснення працівниками ДПС неналежного контролю щодо застосування підрозділами по роботі з податковим боргом територіальних органів ДПС процедури списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску

**Опис ризику:** Створення сприятливої ситуації для вибіркового підходу територіальними органами до платників як при застосуванні заходів стягнення, що передують списанню, так і у процедурах



## СПИСАННЯ

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання    |
|---|--|---------------------------|-------------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>1. Підготовка та узгодження заявки на внесення змін до ІКС "Податковий блок" у зв'язку з затвердженням наказом Мінфіну від 28.07.2022 № 220 оновленої редакції Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків;<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023 року<br/><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент по роботі з податковим боргом<br/><b>Індикатор виконання</b><br/>1. Підготовлено та узгоджено заявку на внесення змін до ІКС "Податковий блок" у зв'язку з затвердженням наказом Мінфіну від 28.07.2022 № 220 оновленої редакції Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків</p> | 31.12.2023                | Частково виконано |

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Розроблено проект Заявки на доопрацювання ІКС "Податковий блок" у частині списання/відновлення безнадійного податкового боргу відповідно до статті 101 Податкового кодексу України, який направлено на адресу зацікавлених департаментів для опрацювання та надання пропозицій (лист від 28.12.2022 №2155/99-00-13-04-08), опрацювання якого здійснюється зацікавленими структурними підрозділами ДПС

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 2 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>2. Запровадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС рішень про списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску, прийнятих територіальними податковими органами, в тому числі на предмет приватного інтересу<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Щопівроку<br/><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції; 2. Територіальні органи ДПС<br/><b>Індикатор виконання</b><br/>2. 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. Підготовлено та узгоджено заявку на внесення змін до ІКС "Податковий блок" у зв'язку з затвердженням наказом Мінфіну від 28.07.2022 № 220 оновленої редакції Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Проведено періодичні аналізи рішень про списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску, у тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. Протягом звітного виявлено порушення антикорупційного законодавства в ГУ ДПС у Донецькій області (відкрито дисциплінарне провадження стосовно 1 працівника) та ГУ ДПС у м. Києві (2 працівників притягнуто до дисциплінарної відповідальності)

**Сфера ризику:** Управління персоналом

**Назва ризику:** Недоброчесність членів конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорій «Б» і «В» в апараті ДПС та її територіальних органах

**Опис ризику:** Недоброчесність членів конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорій «Б» і «В» 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><b>Найменування заходу:</b><br/>1. Забезпечення включення до конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорій «Б» і «В» у 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)<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>1. Після припинення чи скасування воєнного стану, але не пізніше 6 місяців з дня його припинення чи скасування<br/><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент персоналу<br/><b>Індикатор виконання</b><br/>1. Видано наказ ДПС про утворення конкурсної комісії з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорій «Б» і «В» у ДПС та її територіальних органах, до складу якої включено працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів;</p> | 31.12.2023                | Не виконано    |

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Термін виконання не настав. Дію воєнного стану на території України продовжено відповідно до Указу Президента України від 01 травня 2023 року № 254/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 02 травня 2023 року № 3057-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Відповідно до частини 5 статті 10 Закону України від 12 травня 2015 року № 389-VIII «Про правовий режим воєнного стану» (зі змінами) у період дії воєнного стану особи призначаються на посади державної служби без конкурсного відбору

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 2 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>2. Організація навчання із можливим залученням міжнародних експертів для членів конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорій «Б» і «В» у ДПС та її територіальних органах з метою підготовки до проведення співбесід з кандидатами та їх подальшого оцінювання<br/><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2024-2025 років<br/><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент персоналу<br/><b>Індикатор виконання</b><br/>2. Організовано та проведено навчання для всіх членів конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорій «Б» і «В» у ДПС та її територіальних органах</p> | 31.12.2023                | Не виконано    |

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Термін виконання не настав

**Сфера ризику:** Управління персоналом

**Назва ризику:** Ймовірність незабезпечення 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    |
|---|--|---------------------------|-------------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Запровадження додаткових заходів контролю Департаментом персоналу за процесом збору, повнотою та своєчасністю підготовки документів, направлення запитів на проведення спеціальних перевірок у повному обсязі</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Після відновлення спеціальних перевірок</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1.Департамент персоналу; 2.Територіальні органи ДПС</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>100% спеціальних перевірок здійснено в повному обсязі та з дотриманням встановлених законодавством термінів</p> | 31.12.2023                | Частково виконано |

#### **Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

У зв'язку із набранням чинності 12.10.2023 Закону України від 20 вересня 2023 року № 3384-IX «Про внесення змін до деяких законів України про визначення порядку подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, в умовах воєнного стану», яким відновлено проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, призначених на посади у період дії воєнного стану. На виконання Порядку проведення спеціальної перевірки стосовно осіб, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2015 № 171 апаратом ДПС до відповідних державних органів, до компетенції яких належить проведення спеціальних перевірок, направлено 1705 запитів (з них 1498 запитів щодо державних службовців апарату ДПС - складено 5 довідок та 207 запитів щодо заступників керівників територіальних органів ДПС). З метою забезпечення організації проведення спеціальних перевірок територіальними органами ДПС направлені листи стосовно організації та порядку їх проведення (листи ДПС від 02.11.2023 №27601/7/99-00-11-02-01-07, від 17.10.2023 №26186/7/99-00-11-02-02-07). В територіальних органах ДПС здійснювались заходи щодо проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, призначених на посади у період дії воєнного стану

**Сфера ризику:** Проведення закупівель

**Назва ризику:** Ймовірність надання необґрунтованої переваги конкретному контрагенту при укладенні договорів без використання електронної системи закупівель та недосконалої перевірки контрагента у відкритих джерелах (реєстрах), що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

**Опис ризику:** Наявність у посадових осіб ДПС права вибору постачальників товарів, робіт, послуг на власний розсуд під час визначення постачальників товарів, робіт, послуг при здійсненні публічних закупівель. Вірогідна змова службових осіб замовника та потенційних контрагентів для обрання їх постачальниками товарів, робіт, послуг при укладенні договорів без використання електронної системи закупівель

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/> 1. Моніторинг ринкових цін при виборі постачальника робіт, товарів, послуг за договорами, що укладаються без використання електронної системи закупівель відповідальним структурним підрозділом ДПС, який ініціює закупівлю, з обов'язковим наданням результатів моніторингу у складі обґрунтування необхідності внесення закупівлі до Річного плану. 2. Перевірка контрагента у відкритих державних реєстрах та базах даних, підготовка структурними підрозділами - ініціаторами закупівель техніко-економічних обґрунтувань та узгодження проведення таких закупівель з Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/> Інше<br/> Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/> Департамент інфраструктури та господарського забезпечення</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/> Здійснено моніторинг ринкових цін при виборі постачальника робіт, товарів та послуг за договорами без використання електронної системи закупівель відповідальним структурним підрозділом ДПС, який ініціює закупівлю, з обов'язковим наданням результатів моніторингу у складі обґрунтування необхідності внесення закупівлі до Річного плану; Здійснено перевірку контрагента у відкритих державних реєстрах та базах даних, підготовка структурними підрозділами - ініціаторами закупівель техніко-економічних обґрунтувань та узгоджено проведення таких закупівель з Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції згідно з вимогами Порядку взаємодії при плануванні та проведенні закупівель товарів, робіт і послуг в апараті Державної податкової Служби, затвердженого наказом ДПС від 23.12.2021 № 1060 (зі змінами)</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Проведено перевірки запропонованих структурними підрозділами ДПС - ініціаторами закупівель контрагентів у відкритих державних реєстрах та базах даних. Забезпечено контроль процесу узгодження закупівель без використання електронної системи закупівель з Департаментом з питань запобігання та виявлення корупції згідно з вимогами Порядку взаємодії при плануванні та проведенні закупівель товарів, робіт і послуг в апараті Державної податкової Служби, затвердженого наказом ДПС від 23.12.2021 № 1060 (зі змінами) (далі - Порядок). Крім того, відповідно до п. 3.3 Порядку структурні підрозділи - ініціатори закупівель у разі здійснення закупівель без використання електронної системи закупівель надають Департаменту інфраструктури та господарського забезпечення зокрема, але не виключно, техніко-економічні обґрунтування (комерційні пропозиції). Так, всі структурні підрозділи ДПС, які ініціювали проведення закупівель без використання електронної системи закупівель, у складі своїх пропозицій надавали моніторинг ринкових цін. В свою чергу, уповноважені особи ДПС враховували пропозиції щодо внесення змін до Річного плану закупівель ДПС на 2023 рік виключно за наявності повного пакету документів, у т. ч. обґрунтувань очікуваної вартості

#### Сфера ризику: Управління фінансами

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

**Опис ризику:** Ймовірність впливу посадовою особою ДПС під час розгляду матеріалів на погодження, зокрема прийняття їх не дотримуючись норм Положення про преміювання працівників апарату державної податкової служби України, Положення про преміювання керівників, заступників керівників, посадових осіб та працівників територіальних органів ДПС, установ та організацій, що належать до сфери її управління, Порядку взаємодії структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів при встановленні деяких надбавок державним службовцям та працівникам, які виконують функції з обслуговування. Прийняття матеріалів з пропозиціями щодо стимулювання працівників, з наявними ознаками індивідуальної зацікавленості, що може призвести до вчинення корупційного або

пов'язаного з корупцією правопорушення

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Запровадження додаткових заходів контролю за дотриманням спеціального 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><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Проведено додаткові заходи контролю за дотриманням спеціального 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. Виявлено/не виявлено факти порушень антикорупційного законодавства, підготовлено доповідну записку</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Проведено періодичні аналізи 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 постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2020 року № 1346 "Деякі питання оплати праці державних службовців податкових органів", наказами ДПС від 26.06.2019 № 9 «Про порядок організації бухгалтерського обліку та про деякі фінансові питання» (зі змінами) , від 22.06.2023 № 502 "Про порядок організації бухгалтерського обліку та про деякі фінансові питання" та від 21.10.2021 № 899 "Про умови оплати праці працівників ДПС та її територіальних органів". Виплата премій, надбавок і доплат проводиться в межах кошторисних призначень, шляхом видання наказів, які в обов'язковому порядку погоджуються уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції. Протягом звітного періоду уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції виявлено порушення вимог антикорупційного законодавства у частині запобігання та врегулювання конфлікту інтересів в: ГУ ДПС у Львівській області (3 працівників притягнуто до адміністративної відповідальності); ГУ ДПС у Закарпатській області (2 працівників притягнуто до адміністративної відповідальності); ГУ ДПС у Житомирській області (матеріали стосовно 1 працівника направлено до Національного агентства з питань запобігання корупції, а стосовно 3 працівників до УСР у Житомирській області ДСР НП України). Крім того, в ГУ ДПС у Дніпропетровській області встановлено порушення нормативно-правових та розпорядчих документів з питань преміювання (2 працівників позбавлено премії)

**Сфера ризику:** Управління фінансами

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

**Опис ризику:** Ймовірність впливу посадовою особою ДПС при розгляді бюджетних запитів територіальних органів ДПС або пропозицій структурних підрозділів ДПС до бюджетного запиту апарату ДПС на плановий рік, а саме надання переваг певним підрозділам або територіальному органу при формуванні та розподілі бюджетних призначень, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Запровадження додаткових заходів внутрішнього контролю шляхом проведення уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС періодичного аналізу формування і розподілу бюджету ДПС (розрахунків потреби у коштах апарату та територіальних органів ДПС при складанні бюджетного запиту, внесення змін до розпису, розрахунків до кошторисів)</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023- 2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку; 2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Проведено додаткові заходи контролю, шляхом періодичного аналізу уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів формування і розподілу бюджету ДПС. Виявлено/не виявлено факти порушень антикорупційного законодавства</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Відповідно до вимог та термінів, встановлених головним розпорядником бюджетних коштів, наказу ДПС від 15.04.2020 № 166 "Про затвердження Порядку підготовки показників проєкту зведеного кошторису для складання бюджетного запиту, паспорта бюджетної програми, звіту про його виконання та пропозицій до Бюджетної декларації Державною податковою службою" (зі змінами), забезпечено формування та подано Мінфіну: 1) бюджетний запит ДПС на 2024 - 2026 роки за КПКВК 3507010 "Керівництво та управління у сфері податкової політики", 3507090 "Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб" для включення показників до проєкту Закону України "Про Державний бюджет на 2024 рік"; 2) розподіли показників зведених кошторисів, зведених планів асигнувань загального та спеціального фондів, показників спеціального фонду на 2024 рік. З метою ефективного та раціонального використання коштів, а також недопущення виникнення кредиторської заборгованості або погашення вже наявної Державною податковою службою України щомісячно проводився аналіз стану використання бюджетних призначень та вносяться відповідні зміни. Так за 2023 рік 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): за КПКВК 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» - 16, КПКВК 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» - 7. Внесено зміни до розпису державного бюджету за довідками Мінфіну у кількості: за КПКВК 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» - 7

**Сфера ризику:** Запобігання і протидія корупції

**Назва ризику:** Ймовірність впливу уповноваженою особою ДПС при розгляді повідомлень про порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції» на об'єктивність прийнятого рішення за результатами перевірки: витребування/не витребування необхідних документів, виклик/не виклик на співбесіду осіб, дій чи бездіяльності яких стосуються повідомлені заявником факти корупції, ймовірність необґрунтованого закриття провадження попередньої перевірки, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення

**Опис ризику:** Можливість впливу уповноваженою особою ДПС на об'єктивність прийнятого рішення за результатами перевірки, а саме: необґрунтоване закриття провадження попередньої перевірки, неповнота здійснення перевірки

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/> 1. Систематичний перегляд і коригування роботи з повідомлення про корупцію;<br/> 2. Моніторинг ефективності заходів вжитих до осіб, які вчинили корупційні та пов'язані з корупцією правопорушення, та усунення наслідків таких правопорушень; 3. Підвищення рівня доброчесності уповноважених осіб ДПС</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/> Інше<br/> Щоквартально</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/> Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/> Відсутність скарг заявників про своєчасність та об'єктивність розгляду їх повідомлень про порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції»; Здійснено моніторинг ефективності заходів вжитих до осіб, які вчинили корупційні та пов'язані з корупцією правопорушення, та щодо усунення наслідків таких правопорушень, підготовлено відповідні аналітичні довідки в розрізі апарату ДПС та територіальних органів; Відсутність фактів притягнення посадових осіб з уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції ДПС до дисциплінарної, адміністративної та кримінальної відповідальності</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Забезпечено функціонування внутрішніх каналів повідомлення про порушення вимог Закону України "Про запобігання корупції" та розгляд таких повідомлень відповідно до Методичних рекомендацій з питань прийняття та розгляду повідомлень про корупцію в органах Державної податкової служби, затверджених наказом ДПС від 03.09.2020 № 468 (зі змінами). З метою упорядкування процесу проведення перевірок фактичних даних, викладених у повідомленні про корупцію, затверджено Порядок проведення перевірок з питань дотримання антикорупційного законодавства в органах Державної податкової служби України (наказ ДПС від 06.06.2023 № 430). Крім того, з урахуванням початку роботи Єдиного порталу повідомлень викривачів та відповідними змінами у антикорупційному законодавстві, а саме вимог статей 53-2 Закону України «Про запобігання корупції» і для упорядкування діяльності структурних підрозділів ДПС та їх територіальних органів під час прийняття та розгляду повідомлень про корупцію внесено зміни до розпорядчих документів ДПС. Протягом звітного періоду відсутні скарги заявників про своєчасність та об'єктивність розгляду їх повідомлень про порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції» та відповідно факти притягнення посадових осіб уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС до дисциплінарної, адміністративної та кримінальної відповідальності

**Сфера ризику:** Внутрішній контроль та аудит

**Назва ризику:** Ймовірність 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

**Опис ризику:** 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



| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Проведення на постійній основі (не рідше одного разу на квартал) з посадовими особами підрозділу професійних навчань з питань запобігання корупції</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Не рідше одного разу на квартал</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент внутрішнього аудиту</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Відсутність скарг на дії працівників підрозділу за неякісне виконання повноважень посадовими особами за результатами проведених внутрішніх аудитів; Відсутність порушень Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Проведено щоквартальні професійні навчання з працівниками Департаменту внутрішнього аудиту з питань дотримуються Кодексу етики працівників внутрішнього аудиту, а також дотримання вимог антикорупційного законодавства. Протягом звітної періоду скарги на дії працівників Департаменту внутрішнього аудиту не надходили

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**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:** Недоброчесні дії посадових осіб ДПС та її територіальних органів, що надає 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, наявність приватного інтересу

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Систематичні заходи контролю безпосередніми керівниками посадових осіб, які здійснюють перевірки та профілактичні заходи від уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів, спрямовані на дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу та конфлікту інтересів</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Не рідше одного разу на квартал</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом; 2. Департамент з питань запобігання та виявлення корупції; 3. Територіальні органи ДПС</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Вжито заходи контролю безпосередніми керівниками посадових осіб, які здійснюють перевірки та профілактичні заходи від уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів, спрямовані на дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу та конфлікту інтересів</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

На постійній основі здійснюються заходи контролю безпосередніми керівниками посадових осіб органів ДПС 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. Крім того, уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС забезпечено проведення періодичних перевірок стану дотриманням працівниками органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час 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 порушень антикорупційного законодавства під час проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму не виявлено.

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та здійсненні контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах

**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 паливом; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і паливом; 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><b>Найменування заходу:</b><br/>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><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент контролю за підакцизними товарами; 2. Територіальні органи ДПС</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>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 здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, 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> | 31.12.2023                | Виконано       |



## Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції 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». За результатами проведеної роботи порушення виявлено в ГУ ДПС у Київській області (1 працівнику оголошено догану), ГУ ДПС у Рівненській області (матеріали 1 перевірки направлено до УСР у Рівненській області ДСР НП України), ГУ ДПС у Харківській області (1 працівнику оголошено догану) ГУ ДПС у Хмельницькій області (1 працівнику оголошено догану), ГУ ДПС у Чернігівській області (3 правникам оголошено догану). Протягом 2023 року забезпечено приведення нормативно-правових актів, що належать до компетенції ДПС, у відповідність до Закону України від 30 листопада 2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень». Зокрема, забезпечено приведення нормативно-правових актів та розпорядчих документів ДПС у відповідність до чинного законодавства. Так, забезпечено видання наказу ДПС від 29.09.2022 № 698 «Про затвердження форми Журналу обліку погашення податкових векселів», розробленого відповідно до пункту 2 наказу Мінфіну від 25.08.2022 № 255 «Про затвердження форми Довідки про прогнозований обсяг потреби в спирті етилового для виготовлення окремих видів продукції та форми Довідки про цільове використання спирту етилового», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09.09.2022 за № 1035/38371. Крім цього, Департаментом контролю за підакцизними товарами на постійній основі здійснюється контроль за виробництвом, обігом та реалізацією підакцизних товарів, за їх цільовим використанням, забезпеченням міжгалузевої координації у цій сфері. На постійній основі забезпечено проведення у Департаменті контролю за підакцизними товарами та підвідомчих структурних підрозділах територіальних органів, а також з їх окремими працівниками організаційно-роз'яснювальної роботи із запобігання, виявлення і протидії корупції та порядку застосування антикорупційного законодавства

**Сфера ризику:** Управління організацією

**Назва ризику:** Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації роботи щодо відбору зразків з метою проведення експертизи щодо автентичності, та здійснення контролю за наявністю цих марок на пляшках (упаковках) з алкогольними напоями, на пачках (упаковках) тютюнових виробів, емностях (упаковках) з рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, під час транспортування, зберігання і реалізації

**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 відбору зразків з метою проведення експертизи щодо автентичності, та здійснення контролю за наявністю цих марок на пляшках (упаковках) з алкогольними напоями, на пачках (упаковках) тютюнових виробів, емностях (упаковках) з рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, під час транспортування, зберігання і реалізації

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>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><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент контролю за підакцизними товарами; 2. Територіальні органи ДПС</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено перевірки стану дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини у сфері виробництва та обігу підакцизних товарів. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності)</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції 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, з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини у сфері виробництва та обігу підакцизних товарів, зокрема на предмет виявлення у їх діях приватного інтересу. За результатами проведеної роботи порушень антикорупційного законодавства не виявлено. У звітному періоді в рамках укладеного договору між Державною податковою службою України та Державним підприємством «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» від 20.01.2023 № 12/ЦП-23 та з метою забезпечення виготовлення марок акцизного податку на адресу ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» направляються зведені заявки-розрахунки на виготовлення марок акцизного податку відповідно до заявок суб'єктів господарювання. Розглянуто проект постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах», надісланий листом Міністерства фінансів України від 23.05.2023 №11000-08-5/100ДСК, за результатами підготовлено відповідні пропозиції (лист ДПС від 02.06.2023 № 1165/4/99-00-09-02-02-04). Прийнято постанову Кабінету Міністрів України від 19 червня 2023 року № 618 «Деякі питання маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах». Департаментом контролю за підакцизними товарами здійснюються інші заходи з організації роботи, пов'язаної із замовленням в електронному вигляді марок акцизного податку, їх зберіганням, продажем, відбором зразків з метою проведення експертизи щодо їх автентичності, та здійснення контролю за наявністю цих марок на пляшках (упаковках) з алкогольними напоями, на пачках (упаковках) тютюнових виробів, емностях (упаковках) з рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, під час транспортування, зберігання і реалізації підакцизної продукції. У структурних підрозділах контролю за підакцизними товарами, а також з їх окремими працівниками на постійній основі забезпечено проведення організаційно-роз'яснювальної роботи, спрямованої на запобігання, виявлення і протидії корупції, порядку застосування антикорупційного законодавства

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

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

здійсненні контролю а дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, тютюном, промисловими замінниками тютюну та рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів

**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 дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, тютюном, промисловими замінниками тютюну та рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів

| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>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><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Впродовж 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент контролю за підакцизними товарами; 2. Територіальні органи ДПС</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС проведено перевірки стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час здійснення контролю за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, тютюном, промисловими замінниками тютюну та рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів, 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> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС забезпечено проведення періодичних перевірок дотриманням працівниками вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час здійснення контролю за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, тютюном, промисловими замінниками тютюну та рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. Під час проведення контрольно-перевірочних заходів здійснюється контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, тютюном, промисловими замінниками тютюну та рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів, а також здійснюється контроль за наявністю марок акцизного податку встановленого зразка на пачках (упаковках) тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах тощо. На постійній основі забезпечено проведення у структурних підрозділах контролю за підакцизними товарами, а також з їх окремими працівниками організаційно-роз'яснювальної роботи із запобігання, виявлення і протидії корупції та порядку застосування антикорупційного законодавства. Здійснюється постійний контроль щодо запобігання та виявлення конфлікту інтересів, за необхідності вживаються заходи з його врегулювання.

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

**Назва ризику:** Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації контролю за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої

**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 дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|---|---------------------------|----------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>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><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент контролю за підакцизними товарами; 2. Територіальні органи ДПС.</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено 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> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### **Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції органів ДПС забезпечено 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. Відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 30 жовтня 2008 року № 957 «Про встановлення розміру мінімальних оптово-відпускних і роздрібних цін на окремі види алкогольних напоїв» із змінами під час проведення контрольно-перевірочних заходів здійснюється контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої, а також контроль за наявністю марок акцизного податку встановленого зразка на пляшках алкогольних напоїв. На постійній основі забезпечено проведення у структурних підрозділах контролю за підакцизними товарами, а також з їх окремими працівниками організаційно-роз'яснювальної роботи із запобігання, виявлення і протидії корупції та порядку застосування антикорупційного законодавства. Здійснюється постійний контроль щодо запобігання та виявлення конфлікту інтересів, за необхідності вживаються заходи з його врегулювання.

**Сфера ризику:** Здійснення нагляду (контролю)

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

заходів щодо запобігання та виявлення порушень вимог законодавства у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, 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><b>Найменування заходу:</b><br/>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 (постійно)</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Протягом 2023-2025 років</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Департамент контролю за підакцизними товарами; 2. Територіальні органи ДПС</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>Забезпечено проведення роз'яснювальної роботи з питань запобігання корупції. Відсутність рішень щодо дисциплінарної, адміністративної або кримінальної відповідальності за неякісне виконання повноважень та/або неналежне виконання посадових обов'язків по посадовими особами Департаменту контролю за підакцизними товарами</p> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

Під час проведення контрольно-перевірочної роботи здійснюються заходи щодо запобігання та виявлення порушень вимог законодавства у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального; проводиться робота, пов'язана з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів (продукції). На виконання рішення Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики від 8 травня 2023 року (протокол № 136) про стан дотримання законодавства, що регулює обіг підакцизних товарів, та забезпечення організації роботи щодо боротьби з тінювим ринком підакцизної продукції, а саме з нелегальним ввезенням, виробництвом та торгівлею тютюновими виробами, спиртом, алкогольними напоями та паливом утворені спільні з правоохоронними органами робочі групи: з питань проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з тінювим ринком підакцизної продукції, зокрема з нелегальним ввезенням, виробництвом та обігом тютюнових виробів, з питань проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з тінювим ринком підакцизної продукції, зокрема з нелегальним ввезенням, виробництвом та обігом спирту і алкогольних напоїв, з питань проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з тінювим ринком підакцизної продукції, зокрема з нелегальним ввезенням, виробництвом та обігом пального та затверджено їх склад згідно з наказом ДПС від 17.05.2023 № 353 «Про утворення робочих груп з питань проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з тінювим ринком підакцизної продукції». На постійній основі забезпечено проведення у структурних підрозділах контролю за підакцизними товарами, а також з їх окремими працівниками організаційно-роз'яснювальної роботи із запобігання, виявлення і протидії корупції та порядку застосування антикорупційного законодавства. Здійснюється постійний контроль щодо запобігання та виявлення конфлікту інтересів, за необхідності вживаються заходи з його врегулювання.

**Сфера ризику:** Управління інформацією

**Назва ризику:** Недоброчесність посадових осіб територіальних органів ДПС під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів: вірогідність оформлення кваліфікованого електронного підпису (далі - КЕП) без особистої присутності заявника, оформлення КЕП позачергово, оформлення КЕП без оригіналів документів та незастережними виправленнями, написами олівцем та пошкодженнями, внаслідок чого їх текст (фото) неможливо прочитати (розпізнати), оформлення КЕП у разі невідповідності поданих даних, а саме розбіжностей інформації в ЄДР та поданих установчих документах

**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, позачергово, без надання оригіналів необхідних документів

| № | Захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання    |
|---|---|---------------------------|-------------------|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>1. Створення, згідно із вимогами законодавства, відповідних умов та забезпечення відеофіксації процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового департаменту та Головних управлінь в областях та містах Києві із фізичними та юридичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Квартал рік<br/>з 01.10.2023<br/>до 31.12.2023</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>1. Інформаційно-довідковий департамент; 2. Територіальні органи ДПС;</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>1 Створено, згідно із вимогами законодавства, відповідні умови та забезпечено відеофіксації процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового департаменту та Головних управлінь в областях та містах Києві із фізичними та юридичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг;</p> | 31.12.2023                | Частково виконано |

**Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання**

Інформаційно-довідковим департаментом за адресою м. Київ вул Світлицького 28-а встановлено відеокамеру для забезпечення відеофіксації процесу спілкування його посадових осіб з фізичними та юридичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг. Територіальними органами ДПС частково забезпечено відеофіксацію процесу спілкування посадових осіб органів ДПС із фізичними та юридичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг із-за відсутності фінансування



| № | Захід  | Фактичний строк виконання | Стан виконання |
|---|--|---------------------------|----------------|
| 2 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>2. Запровадження додаткових заходів контролю шляхом проведення уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів дотримання посадовими особами Інформаційно-довідкового департаменту, Головних управлінь в областях та місті Києві спеціального та антикорупційного законодавства під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Щоквартально</p> <p><b>Відповідальні виконавці</b><br/>Департамент з питань запобігання та виявлення корупції</p> <p><b>Індикатор виконання</b><br/>2 Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено перевірки дотримання посадовими особами Інформаційно-довідкового департаменту, Головних управлінь в областях та місті Києві спеціального та антикорупційного законодавства під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг, 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> | 31.12.2023                | Виконано       |

#### Опис результату виконання заходу або пояснення причин невиконання

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 перевірок порушень антикорупційного законодавства не виявлено

#### Навчання та заходи з поширення антикорупційної інформації

| № | Навчальний захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Кількість осіб, які взяли участь у навчанні |
|---|--|---------------------------|----------------|---|
| 1 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Декларування доходів/видатків осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, як основний захід фінансового контролю (основні заходи фінансового контролю)</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b><br/>лекція</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Січень 2023, 2024, 2025</p> | 31.01.2023                | Виконано       | 1500  |

| № | Навчальний захід   | Фактичний строк виконання | Стан виконання | Кількість осіб, які взяли участь у навчанні |
|---|--|---------------------------|----------------|---|
| 2 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Додаткові заходи фінансового контролю.<br/>Відповідальність за порушення вимог фінансового контролю</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b><br/>лекція</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Січень 2023, 2024, 2025</p>                                       | 31.01.2023                | Виконано       | 1800  |
| 3 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Декларування та інші вимоги фінансового контролю</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b><br/>лекція</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Лютий 2023, 2024, 2025</p>  | 28.02.2023                | Виконано       | 2500  |
| 4 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b><br/>лекція</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Квітень 2023, 2024, 2025</p>   | 28.04.2023                | Виконано       | 4800  |
| 5 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Дотримання вимог етичної поведінки і доброчесності</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b><br/>лекція</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Травень 2023, 2024, 2025</p>  | 31.05.2023                | Виконано       | 2700  |
| 6 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Поняття викривачів корупції, особливості розгляду їх повідомлень про факти корупції в органах ДПС, захист їх прав та законних інтересів</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b><br/>лекція</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Вересень 2023, 2024, 2025</p> | 29.09.2023                | Виконано       | 17000                                       |
| 7 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Ознайомлення з механізмами повідомлення про можливі факти корупційних правопорушень в органі та захистом викривачів</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b><br/>лекція</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Жовтень 2023, 2024, 2025</p>   | 31.10.2023                | Виконано       | 15000                                       |
| 8 | <p><b>Найменування заходу:</b><br/>Інші тематичні напрями, зазначте, які саме Запобігання та виявлення корупції в органах ДПС, суб'єкти здійснення, особливості реалізації їх повноважень</p> <p><b>Форма навчального заходу:</b><br/>лекція</p> <p><b>Запланований строк виконання заходу:</b><br/>Інше<br/>Листопад 2023, 2024, 2025</p>                             | 30.11.2023                | Виконано       | 1400  |

