



## ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

### НАКАЗ

від 19 жовтня 2020 р.

Київ

№ 575

Про затвердження Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки

Відповідно до вимог статті 19 Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (зі змінами), з урахуванням вимог рішення Національного агентства з питань запобігання корупції від 08.12.2017 № 1379 «Про затвердження Порядку підготовки, подання антикорупційних програм на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції та здійснення їх погодження», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 22.01.2018 за № 87/31539 (зі змінами),

#### НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Антикорупційну програму Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки (далі – Антикорупційна програма), що додається.

2. Керівникам структурних підрозділів ДПС та територіальних органів ДПС забезпечити:

2.1. ознайомлення з цим наказом підлеглих працівників у межах проведення внутрішніх навчань.

Термін – два тижні;

2.2. виконання положень Антикорупційної програми та вжиття заходів щодо усунення корупційних ризиків, визначених у додатку 2 до Звіту за результатами оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України, з метою зменшення ймовірності вчинення корупційних правопорушень;

2.3. надання Управлінню з питань запобігання та виявлення корупції інформації про стан виконання підпункту 2.2 пункту 2 цього наказу.

Термін – щокварталу, до 10 числа місяця, наступного за звітним кварталом.

3. Управлінню з питань запобігання та виявлення корупції (Тишківський Вячеслав) забезпечити:

3.1. направлення Антикоруупційної програми до Національного агентства з питань запобігання корупції (далі – Національне агентство) на погодження в установленому порядку.

Термін – протягом 3 днів після затвердження Антикоруупційної програми;

3.2. інформування структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів про результати погодження Національним агентством Антикоруупційної програми.

Термін – протягом 2 днів з дня надходження Антикоруупційної програми;

3.3 підготовку щороку плану заходів щодо реалізації Антикоруупційної програми Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки;

3.4. підготовку та надання керівництву ДПС Звіту про стан виконання Антикоруупційної програми за результатами опрацювання інформації, отриманої відповідно до підпункту 2.3 пункту 2 цього наказу.

Термін – щокварталу, не пізніше останнього дня місяця, наступного за звітним кварталом;

3.5. забезпечити надання необхідної методичної та практичної допомоги структурним підрозділам ДПС та її територіальним органам під час виконання вимог підпункту 2.2 пункту 2 цього наказу.

Термін – постійно.

4. Покласти персональну відповідальність за стан виконання положень Антикоруупційної програми, вжиття заходів, спрямованих на зниження впливу корупційних ризиків та зменшення ймовірності вчинення корупційного правопорушення, на керівників структурних підрозділів ДПС та територіальних органів ДПС.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Голова



Олексій ЛЮБЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової  
служби України

19.10.2020 № 575

**Антикорупційна програма  
Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки**

**I. Засади загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії  
корупції у Державній податковій службі України, заходи з їх реалізації, а  
також з виконання антикорупційної стратегії та державної  
антикорупційної програми**

Антикорупційна програма Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки (далі – Антикорупційна програма) розроблена на виконання вимог статті 19 Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (зі змінами) (далі – Закон), відповідно до рішень Національного агентства з питань запобігання корупції від 02.12.2016 № 126 «Про затвердження Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28.12.2016 за № 1718/29848 (далі – рішення № 126), від 19.01.2017 № 31 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо підготовки антикорупційних програм органів влади» (зі змінами) (далі – рішення № 31) та від 08.12.2017 № 1379 «Про затвердження Порядку підготовки, подання антикорупційних програм на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції та здійснення їх погодження», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 22.01.2018 за № 87/31539 (зі змінами) (далі – рішення № 1379), та з урахуванням розпоряджень Кабінету Міністрів України від 05 жовтня 2016 року № 803-р «Деякі питання запобігання корупції в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади» (зі змінами) та від 28 серпня 2017 року № 576-р «Про схвалення Стратегії комунікації у сфері запобігання та протидії корупції» (зі змінами).

Державна податкова служба України (далі – ДПС) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок).

Положення про Державну податкову службу України затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» (зі змінами) (далі – Положення про ДПС).

У своїй діяльності ДПС керується Конституцією і законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства.

ДПС здійснює повноваження безпосередньо та через утворені в установленому порядку її територіальні органи. ДПС є контролюючим органом (податковим органом, органом стягнення).

Основними завданнями ДПС є:

1) реалізація державної податкової політики, здійснення в межах повноважень, передбачених законом, контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів, державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального, державної політики з адміністрування єдиного внеску, державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій законом строк, дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), проведення розрахункових операцій, а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону;

2) внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування:

державної податкової політики;

здійснення контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів;

державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального;

державної політики з адміністрування єдиного внеску, а також у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань сплати єдиного внеску;

державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій законом строк, дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), проведення розрахункових операцій, а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону.

Підпунктом 2 пункту 5 Положення про ДПС встановлено, що ДПС з метою організації своєї діяльності забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання та виявлення корупції і контроль за дотриманням вимог антикорупційного законодавства в апараті ДПС, її територіальних органах, на підприємствах, в установах, організаціях, що належать до сфери її управління.

Безпосередньо завдання (функцію) щодо забезпечення в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання та виявлення корупції і контроль за дотриманням вимог антикорупційного законодавства в апараті ДПС та її територіальних органах покладено на Управління з питань запобігання та виявлення корупції Державної податкової служби України (далі – уповноважений підрозділ ДПС) (Положення про

Управління з питань запобігання та виявлення корупції Державної податкової служби України, затверджене наказом ДПС від 28.01.2020 № 39 (зі змінами)).

Загальна єдина відомча політика ДПС щодо запобігання та протидії корупції ґрунтується на принципах верховенства права, законності, рівності усіх перед законом, відкритості та прозорості діяльності, дотримання стандартів доброчесності на державній службі, нетерпимості до корупції, створення механізмів партнерства з інститутами громадянського суспільства до здійснення антикорупційних заходів запобігання та виявлення корупції, невідворотності покарання за вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень, об'єктивності та неупередженості, взаємодії структурних підрозділів ДПС між собою та з територіальними органами ДПС, конкретності, системності, практичної спрямованості.

Метою Антикорупційної програми є:

забезпечення відповідності діяльності ДПС вимогам антикорупційного законодавства України;

удосконалення системи запобігання корупції в ДПС;

здійснення правових, організаційно-управлінських та практичних заходів, спрямованих на ефективне попередження корупції та зниження її впливу на діяльність ДПС;

поліпшення ефективності діяльності структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів щодо запобігання корупції у межах їх компетенції, запровадження об'єктивних критеріїв оцінки діяльності в цій сфері;

посилення управлінського нагляду та відомчого контролю за належним виконанням ДПС антикорупційних заходів;

створення атмосфери неприйняття, осуду та нетерпимості корупції в усіх її проявах працівниками ДПС;

налагодження постійного процесу виявлення й оцінки корупційних ризиків у діяльності ДПС із вжиттям надалі заходів, спрямованих на їх мінімізацію (усунення);

застосування та удосконалення механізмів прозорості діяльності ДПС надалі.

Досягнення мети Антикорупційної програми планується шляхом забезпечення послідовного, системного та оперативного здійснення і виконання уповноваженим підрозділом ДПС та уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС у межах компетенції заходів з реалізації засад загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції в апараті ДПС та її територіальних органах, якими є:

упровадження та реалізація заходів щодо запобігання і виявлення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, в апараті ДПС та її територіальних органах;

надання структурним підрозділам ДПС та її територіальним органам, а також їх окремим працівникам методичної та консультаційної допомоги з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства;

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;

надання працівникам структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів допомоги в заповненні декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування;

контроль за дотриманням в ДПС вимог антикорупційного законодавства, зокрема стосовно обмежень щодо використання службових повноважень чи свого становища, одержання подарунків, сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності, спільної роботи близьких осіб, а також запобігання одержанню неправомірної вигоди або подарунка та поведження з ними відповідно до Закону;

здійснення заходів з виявлення конфлікту інтересів, сприяння його врегулюванню, інформування Голови ДПС та Національного агентства з питань запобігання корупції (далі – Національне агентство) про виявлення конфлікту інтересів та заходи, вжиті для його врегулювання;

перевірка факту подання та своєчасного подання працівниками ДПС декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, а також декларацій особами, які припиняють/припинили діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, та особами, які претендують на зайняття посад у ДПС;

повідомлення Національного агентства про встановлені факти неподання або несвоєчасного подання декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, працівниками структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів та іншими особами, які зобов'язані подавати або у яких виник обов'язок подати такі декларації відповідно до Закону;

забезпечення наявності умов для здійснення працівниками структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів, а також іншими особами повідомлень про порушення вимог Закону, зокрема через спеціальні телефонні лінії, офіційний вебпортал ДПС, засобами електронного зв'язку тощо;

розгляд у межах повноважень повідомлень щодо причетності працівників структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів до вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону;

у разі виявлення фактів, що можуть свідчити про вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень працівниками ДПС, інформування в установленому порядку про такі факти Голови ДПС або особи, яка виконує його обов'язки, керівників територіальних органів ДПС або осіб, які виконують їх обов'язки, спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції, правоохоронних органів відповідно до їх компетенції;

взаємодія з підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та

організацій, правоохоронними органами, спеціально уповноваженими суб'єктами у сфері протидії корупції;

організація діяльності уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС відповідно до вимог антикорупційного законодавства;

організація взаємодії уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС з підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції державних органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, спеціально уповноваженими суб'єктами у сфері протидії корупції відповідно до вимог антикорупційного законодавства;

організація роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності ДПС;

організація та підготовка антикорупційної програми ДПС, процедур їх періодичного моніторингу виконання та оцінки виконання;

співпраця зі структурними підрозділами ДПС та її територіальними органами, суб'єктами господарювання (у т. ч. фізичними особами) та міжнародними установами й організаціями з метою визначення та усунення корупційних ризиків, відстеження і впровадження передової практики та міжнародних стандартів у сфері протидії корупції у межах підготовки антикорупційної програми ДПС;

забезпечення захисту працівників, які повідомили про порушення вимог Закону, від застосування негативних заходів впливу з боку керівника (роботодавця) відповідно до законодавства щодо захисту викривачів;

організація роботи внутрішніх каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону, отримання та організація розгляду повідомленої через такі канали інформації;

співпраця з викривачами, забезпечення дотримання їхніх прав та гарантій захисту, передбачених Законом;

надання працівникам структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів або особам, які пов'язані з ДПС, у зв'язку з виконанням ними певної роботи чи проходженням навчання, методичної допомоги та консультацій щодо повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону та захисту викривачів, проведення внутрішніх навчань з цих питань;

здійснення контролю за дотриманням Правил етичної поведінки в органах ДПС, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52.

Під час проведення оцінки корупційних ризиків у діяльності ДПС та підготовки Антикорупційної програми засади антикорупційної політики (Антикорупційна стратегія) на відповідний період Верховною Радою України не визначені. Державна програма з виконання Антикорупційної стратегії, здійснення моніторингу, координації та оцінки ефективності її виконання Кабінетом Міністрів України не затверджена.

Після визначення засад антикорупційної політики на відповідний період та затвердження державної програми з її виконання, здійснення моніторингу,

координації та оцінки ефективності її виконання, Антикорупційна програма потребуватиме перегляду з метою вирішення питання приведення її у відповідність до вимог відповідних нормативно-правових актів та забезпечення виконання заходів, які будуть визначені у них.

## **II. Оцінка корупційних ризиків у діяльності ДПС, причини, що їх породжують, та умови, що їм сприяють**

Безпосередньо оцінку корупційних ризиків у діяльності ДПС розпочато відповідно до наказу ДПС від 11.11.2019 № 161 «Про проведення оцінки корупційних ризиків» (зі змінами) (далі – наказ № 161), яким також затверджено Положення про Комісію з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України та передбачено формування персонального складу Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України (далі – Комісія ОКР ДПС).

З метою забезпечення прозорості діяльності ДПС, зокрема в частині початку процесу оцінки корупційних ризиків та підготовки Антикорупційної програми, а також залучення до цього процесу представників громадськості та експертів, текст наказу № 161 та відповідне оголошення про формування Комісії ОКР ДПС 11.11.2019 оприлюднено (опубліковано) на офіційному вебпорталі ДПС (<http://bit.ly/2GgcbHJ>).

Комісію ОКР ДПС утворено та її персональний склад затверджено наказом ДПС від 10.12.2019 № 204 «Про затвердження Складу Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України» (зі змінами).

До складу Комісії ОКР ДПС увійшли працівники керівного складу усіх самостійних структурних підрозділів ДПС, 4 представники громадськості та Голова підкомітету з питань оподаткування податком на додану вартість Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики, народний депутат України Леонов Олексій.

Для забезпечення дотримання вимог пункту 2 частини другої статті 13<sup>1</sup> Закону та підпункту 2 пункту 1 розділу II Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого наказом Національного агентства з питань запобігання корупції від 17.03.2020 № 102/20, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 21.04.2020 за № 361/34644, щодо організації роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності відповідного органу головою Комісії ОКР ДПС та заступником голови Комісії ОКР ДПС визначено працівників керівного складу уповноваженого підрозділу ДПС.

Персональний склад Комісії ОКР ДПС зазнавав корегування у зв'язку зі змінами Організаційної структури та Штатного розпису апарату ДПС, надходженням депутатського звернення Голови підкомітету з питань оподаткування податком на додану вартість Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики, народного депутата України Леонова Олексія, звільненням (переведенням) працівників ДПС, які входили до її складу.



З метою організації роботи Комісії ОКР ДПС у напрямі проведення ідентифікації (виявлення) корупційних ризиків, а також підготовки проекту Антикорупційної програми 24.06.2020 схвалено Комісією ОКР ДПС та затверджено Головою Комісії ОКР ДПС Робочий план оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України, яким визначено об'єкти оцінки корупційних ризиків (функції та завдання, покладені на ДПС), джерела інформації для проведення корупційних ризиків, методи, способи та строки оцінки корупційних ризиків, а також осіб, відповідальних за проведення оцінки корупційних ризиків.

У напрямі забезпечення процесу оцінки корупційних ризиків, у тому числі з урахуванням інформації, наданої структурними підрозділами ДПС, складено Перелік нормативно-правових актів та відомчих організаційно-розпорядчих документів, проаналізованих Комісією ОКР ДПС, які також використано як джерела інформації для оцінки корупційних ризиків.

Відповідно до вимог рішення № 126 Комісією ОКР ДПС проведено ідентифікацію (виявлення) корупційних ризиків та здійснено їх формальне визначення.

Результати ідентифікації (виявлення) корупційних ризиків оформлено шляхом складання Таблиці формального визначення корупційних ризиків за результатами їх ідентифікації (далі – Таблиця формального визначення) за формою, запропонованою рішенням № 31, яку схвалено на засіданні Комісії ОКР ДПС 04.08.2020.

Зміни до Таблиці формального визначення схвалені Комісією ОКР ДПС 18.08.2020.

Всього Комісією ОКР ДПС ідентифіковано (виявлено) 36 корупційних ризиків у таких сферах (напрямах) діяльності ДПС, а саме:

- загальне діловодство – 1 корупційний ризик;
- надання індивідуальних податкових консультацій – 1 корупційний ризик;
- здійснення відомчого контролю та внутрішнього аудиту – 2 корупційні ризики;
- реалізація контрольно-наглядових функцій – 15 корупційних ризиків;
- діяльність з питань правового забезпечення – 2 корупційні ризики;
- організація публічних закупівель – 3 корупційні ризики;
- організація фінансування та бухгалтерського обліку – 2 корупційні ризики;
- управління персоналом – 3 корупційні ризики;
- дотримання вимог, заборон та обмежень працівниками органів ДПС – 2 корупційні ризики;
- діяльність з розробки програмного забезпечення – 1 корупційний ризик;
- робота з податковим боргом – 3 корупційні ризики;
- надання електронних довірчих послуг – 1 корупційний ризик.

Надалі Комісією ОКР ДПС забезпечено проведення безпосередньої оцінки ідентифікованих (виявлених) корупційних ризиків за критеріями ймовірності виникнення та наслідків корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією. На підставі отриманих результатів встановлено пріоритетність (ступінь) корупційних ризиків.

Результати роботи оформлено шляхом складання відповідних таблиць, які схвалено Комісією ОКР ДПС 19.08.2020.

Після безпосередньої оцінки ідентифікованих (виявлених) корупційних ризиків Комісією ОКР ДПС складено Опис ідентифікованих корупційних ризиків у Державній податковій службі України (далі – Опис) (додаток 1 до Звіту за результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності ДПС), у якому викладено опис кожного корупційного ризику, а також визначені чинники корупційних ризиків та можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією.

Опис розглянуто та схвалено Комісією ОКР ДПС 04.09.2020.

Безпосередньо оцінку корупційних ризиків у ДПС завершено Комісією ОКР ДПС шляхом розробки пропозицій щодо заходів з усунення (зменшення) рівня виявлених корупційних ризиків.

Пропозиції щодо заходів усунення викладені у Таблиці оцінених корупційних ризиків у Державній податковій службі України та заходів щодо їх усунення (додаток 2 до Звіту за результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності ДПС), яка схвалена Комісією ОКР ДПС 16.09.2020.

Кінцева мета запропонованих заходів щодо усунення виявлених корупційних ризиків полягає у визначенні можливих механізмів протидії та запобігання їм. Запропоновані заходи містять шляхи їх реалізації та залежно від конкретного корупційного ризику спрямовані на ліквідацію або мінімізацію умов та причин їх виникнення.

За результатами оцінки корупційних ризиків Комісії ОКР ДПС складено Звіт за результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності Державної податкової служби України, який 18.09.2020 затверджено Головою ДПС (додається).

Крім того, з метою отримання інформації, необхідної для ідентифікації корупційних ризиків при організації розробки Антикорупційної програми, а також інформації щодо загальної оцінки рівня корупції працівниками ДПС, їх обізнаності про прояви корупції, можливого впливу на них під час виконання службових обов'язків та організації роботи із запобігання корупції в ДПС, уповноваженим підрозділом ДПС у період часу з 20.05.2020 по 22.06.2020 організовано та проведено анонімне опитування працівників ДПС.

Результати опитування планується використати під час реалізації положень Антикорупційної програми, а також для відслідковування динаміки загальної оцінки рівня корупції працівниками ДПС.

### **III. Заходи щодо усунення виявлених корупційних ризиків осіб, відповідальних за їх виконання, строки та необхідні ресурси**

Відповідно до рішень №№ 31 та 126 Комісією ОКР ДПС проведено оцінку ідентифікованих (виявлених) корупційних ризиків у діяльності ДПС, результати оцінки, як зазначалось, викладено у Таблиці оцінених корупційних ризиків у діяльності Державної податкової служби України та заходів щодо їх усунення (додаток 2 до Звіту за результатами оцінки корупційних ризиків у

діяльності ДПС), у якій містяться заходи з усунення (зменшення) рівня виявлених корупційних ризиків.

Заходи щодо усунення ідентифікованих (виявлених) корупційних ризиків у діяльності ДПС полягають у визначенні механізмів протидії та запобігання корупційним ризикам, містять шляхи їх реалізації.

Метою реалізації визначених заходів є ліквідація та мінімізація умов (причин) виникнення корупційних ризиків у діяльності ДПС, а також зниження впливу корупційних ризиків, зменшення ймовірності вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень працівниками ДПС, а також створення умов для запобігання виникненню нових корупційних ризиків.

Окрім зазначеного, очікується, що в результаті впровадження запропонованих заходів відбудеться:

вдосконалення розпорядчих документів ДПС, що має на меті усунення корупціогенних факторів і, як наслідок, мінімізація ймовірності вчинення працівниками ДПС корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень;

зменшення можливостей для корупційних проявів під час здійснення особам працівниками ДПС контролюючих функцій;

мінімізація корупційних ризиків під час проведення працівниками ДПС відомчого контролю та внутрішнього аудиту; надання індивідуальних податкових консультацій та діяльності з питань правового забезпечення, у тому числі представництва інтересів ДПС у судах; організації публічних закупівель; організації фінансування та бухгалтерського обліку; управління персоналом; дотримання вимог, заборон та обмежень працівниками органів ДПС; діяльності з розробки програмного забезпечення; у роботі з податковим боргом та надання електронних довірчих послуг;

збільшення потенціалу у виявленні та запобіганні корупції в ДПС.

#### **Розділ IV. Навчання та заходи з поширення інформації щодо програм антикорупційного спрямування**

Запорукою мінімізації умов (причин) виникнення корупційних ризиків у діяльності ДПС, зниження їх впливу та зменшення ймовірності вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень працівниками ДПС є забезпечення належного застосування антикорупційного законодавства.

Роз'яснювальна та просвітницька робота із запобігання, виявлення і протидії корупції є одним з пріоритетних напрямів роботи ДПС, організація та здійснення якої покладено на уповноважений підрозділ ДПС та уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС, і буде спрямовуватись на забезпечення належного рівня знань та розуміння працівниками ДПС положень антикорупційного законодавства.

З метою досягнення мети Антикорупційної програми, належного проведення роз'яснювальної та просвітницької роботи із запобігання, виявлення і протидії корупції, підвищення рівня обізнаності в питаннях антикорупційного законодавства працівників ДПС, планується проведення низки навчальних заходів, а саме:

№ з/п	Тема навчального заходу	Строк проведення навчального заходу	Цільова аудиторія	Підрозділ, відповідальний за проведення заходу
1	Структура, основні положення та поняття Закону України «Про запобігання корупції»	Грудень 2020 року, серпень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
2	Подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, як основний захід фінансового контролю	Січень 2021 року, січень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
3	Структура електронної декларації та інформація, яка зазначається у ній	Лютий 2021 року, лютий 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
4	Рекомендації працівникам органів ДПС під час підготовки до чергового етапу декларування	Березень 2021 року, березень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
5	Порядок перевірки факту подання суб'єктами декларування електронних декларацій. Проведення контролю та повної перевірки електронних декларацій	Квітень 2021 року, квітень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
6	Додаткові заходи здійснення фінансового контролю. Відповідальність за порушення вимог фінансового контролю	Травень 2021 року, вересень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
7	Уповноваженні підрозділи (особи) з питань запобігання та виявлення корупції. Основні завдання та функції	Червень 2021 року, жовтень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
8	Антикорупційна програма. Нормативна база. Порядок підготовки та подання на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції	Липень 2021 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
9	Права та обов'язки державного службовця, а також обмеження щодо	Серпень 2021 року, листопад	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її

	призначення на посаду, визначені Законом України «Про державну службу»	2022 року	органів	територіальних органів
10	Спеціальні обмеження встановлені Законом України «Про запобігання корупції». Обмеження щодо використання службових повноважень чи свого становища; одержання подарунків. Запобігання одержанню неправомірної вигоди або подарунка та поведження з ними	Вересень 2021 року, грудень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
11	Спеціальні обмеження, встановлені Законом України «Про запобігання корупції». Обмеження щодо сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності та обмеження спільної роботи близьких. Обмеження після припинення діяльності, пов'язаної з виконанням функцій держави	Жовтень 2021 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
12	Корупційні та пов'язані з корупцією правопорушення, їх види	Листопад 2021 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
13	Відповідальність за корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення та усунення їх наслідків	Грудень 2021 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
14	Поняття конфлікту інтересів. Запобігання та врегулювання конфлікту інтересів	Січень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
15	Положення Порядку врегулювання конфлікту інтересів в органах Державної податкової служби, затвердженого наказом ДПС від 26.05.2020 № 226	Лютий 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
16	Правила етичної поведінки, встановлені Законом України «Про запобігання корупції»	Березень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів

17	Положення Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами)	Квітень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
18	Поняття викривачів корупції. Захист викривачів	Травень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
19	Положення Методичних рекомендацій з питань прийняття та розгляду повідомлень про корупцію в органах Державної податкової служби, затверджених наказом ДПС від 03.09.2020 № 468	Червень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів
20	Способи подання повідомлень про корупцію працівниками органів ДПС та особливості їх розгляду	Липень 2022 року	Працівники апарату ДПС та її територіальних органів	Уповноважені підрозділи ДПС та її територіальних органів

Окрім зазначених навчальних заходів у напрямі поширення інформації про Антикорупційну програму, а також інших програм антикорупційного спрямування, уповноваженим підрозділом ДПС планується здійснення:

оприлюднення на офіційному вебпорталі ДПС та його субсайтах територіальних органів ДПС тексту Антикорупційної програми (після погодження Антикорупційної програми Національним агентством у встановленому порядку), а також реалізації її положень;

системне інформування громадськості про результати антикорупційної діяльності ДПС шляхом оприлюднення відповідної інформації на офіційному вебпорталі ДПС та його субсайтах територіальних органів ДПС, а також у соціальних мережах відомостей про заходи, вжиті щодо запобігання і протидії корупції, та про осіб, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень;

розміщення на офіційному вебпорталі ДПС, інтернет-ресурсах та соціальних мережах, засобах масової інформації, інтерв'ю, прес-релізів, брифінгів за участі керівництва ДПС з питань антикорупційної діяльності;

оприлюднення на офіційному вебпорталі ДПС текстів нормативно-правових актів у сфері запобігання та протидії корупції, розпорядчих документів ДПС антикорупційного спрямування, а також відповідних науково-методичних матеріалів;

поширення серед працівників ДПС отриманої інформації про доступні безкоштовні онлайн курси антикорупційного спрямування, з питань проходження державної служби тощо;

проведення з працівниками ДПС індивідуальних бесід, надання консультацій з питань дотримання антикорупційного законодавства, допомоги в заповненні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування;

надання структурним підрозділам ДПС та її територіальним органам (за зверненнями) роз'яснень щодо застосування антикорупційного законодавства.

У разі організації Національним агентством та/або іншими органами державної влади навчальних заходів з питань роз'яснення та застосування антикорупційного та іншого законодавства ДПС забезпечуватиме участь у них працівників структурних ДПС та її територіальних органів, у тому числі працівників уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції.

Крім того, у разі затвердження Кабінетом Міністрів України Стратегії комунікації у сфері запобігання та протидії корупції на відповідний період, ДПС забезпечить у межах компетенції організацію її виконання та вжиття передбачених нею заходів.

#### **V. Процедури щодо моніторингу, оцінки виконання та періодичного перегляду Антикорупційної програми**

Організація та вжиття заходів з проведення моніторингу, оцінки виконання та періодичного перегляду Антикорупційної програми покладаються на уповноважений підрозділ ДПС.

Для забезпечення моніторингу та оцінки виконання Антикорупційної програми, у тому числі з метою вирішення питання щодо необхідності її перегляду, структурними підрозділами ДПС та її територіальними органами, залученими до безпосереднього виконання заходів щодо усунення корупційних ризиків, щокварталу не пізніше 10 числа місяця, наступного за звітним, до уповноваженого підрозділу ДПС надається детальна інформація про стан їх виконання (з долученням копій підтвердних документів).

За необхідності з метою отримання додаткової інформації, необхідної для моніторингу стану виконання Антикорупційної програми та результативності вжитих заходів у межах її реалізації, уповноважений підрозділ ДПС може отримувати додаткову інформацію від структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів.

Уповноважений підрозділ ДПС не пізніше останнього дня місяця, наступного за звітним кварталом, забезпечує узагальнення інформації, отриманої від структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів, та підготовку Звіту про стан виконання Антикорупційної програми (далі – Звіт), у якому викладається суть вжитих заходів щодо усунення корупційних ризиків, надається оцінка результатів здійснення таких заходів відповідно до критеріїв своєчасності, повноти їх виконання та стану досягнення мети та/або ефективності їх здійснення, та пропозиції щодо необхідності внесення змін до Антикорупційної програми.

За необхідності у Звіті викладаються пропозиції щодо вжиття додаткових організаційно-управлінських заходів, необхідних для ефективної реалізації положень Антикорупційної програми.

Звіт подається на розгляд Голові ДПС або особі, яка виконує його обов'язки.

Додатково періодичний перегляд Антикорупційної програми та моніторинг стану її виконання проводяться Комісією ОКР ДПС, загальні засади діяльності якої визначенні Положенням про Комісію ОКР ДПС, затвердженим наказом ДПС від 11.11.2019 № 161 (зі змінами).

Організація роботи та засідань Комісії ОКР ДПС покладається на її Голову. Організаційною формою діяльності Комісії ОКР ДПС є засідання.

За результатами моніторингу стану виконання Антикорупційної програми, Комісія ОКР ДПС вносить Голові ДПС або особі, яка виконує його обов'язки, відповідні пропозиції, які фіксуються у протоколі засідання.

Рішення про внесення змін до Антикорупційної програми приймає Голова ДПС або особа, яка виконує його обов'язки.

Організація внесення змін до Антикорупційної програми та їх погодження з Національним агентством здійснюються уповноваженим підрозділом ДПС в установленому порядку.

Про хід виконання Антикорупційної програми уповноважений підрозділ ДПС інформує Національне агентство у встановленому порядку та строки.

З метою інформування громадськості про хід виконання Антикорупційної програми, а також отримання додаткових відомостей, які можуть бути використані для її удосконалення, інформація про хід та вжиті заходи в межах реалізації Антикорупційної програми, додатково розміщуватиметься на офіційному вебпорталі ДПС.

Антикорупційна програма (у тридцятиденний строк) підлягає перегляду з метою вирішення питання внесення змін до неї у разі:

визначення Верховною Радою України засад антикорупційної політики (Антикорупційної стратегії) на відповідний період;

затвердження Кабінетом Міністрів України державної програми з виконання Антикорупційної стратегії, здійснення моніторингу, координації та оцінки ефективності її виконання;

внесення змін до антикорупційного та іншого законодавства чи прийняття відповідних нормативно-правових актів, які потребуватимуть приведення її у відповідність до таких змін чи впливатимуть на діяльність уповноважених підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції;

надання Національним агентством пропозицій щодо внесення відповідних змін;

прийняття рішення Головою ДПС або особою, яка виконує його обов'язки, за результатами встановлення необхідності щодо її вдосконалення, доопрацювання тощо, виявлення недостатньо ефективних заходів, а також за результатами пропозицій, отриманих від представників громадськості;

ідентифікації (виявлення) нових корупційних ризиків Комісією ОКР ДПС у діяльності ДПС.



## **VI. Інші, спрямовані на запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням, заходи**

З метою досягнення мети Антикорупційної програми, окрім здійснення заходів з реалізації засад загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції в апараті ДПС та її територіальних органах, вказаних у розділі I Антикорупційної програми, структурними підрозділами ДПС та її територіальними органами, як окремо, так і у співпраці між собою, у межах функціональних повноважень планується здійснення й інших організаційних та практичних заходів, спрямованих на запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням, а саме:

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;

інформування працівників ДПС про зобов'язання щодо передачі в управління іншій особі належних їм підприємств та корпоративних прав у порядку, встановленому Законом;

забезпечення виконання ДПС 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;

організація проведення 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;

проведення у встановленому порядку та з визначених підстав службових розслідувань (перевірок) стосовно працівників структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів, які вчинили корупційне або пов'язане з корупцією правопорушення, з метою виявлення причин та умов, що сприяли вчиненню корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення або невиконання вимог антикорупційного законодавства;

повідомлення у письмовій формі Голови ДПС або особи, яка виконує його обов'язки, про вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією, та інших порушень вимог Закону працівниками ДПС з метою забезпечення дотримання вимог частин другої, четвертої та п'ятої статті 65 Закону;

участь в інформаційному та науково-дослідному забезпеченні здійснення заходів щодо запобігання та виявлення корупції, а також міжнародному співробітництві в зазначеній сфері;

інформування громадськості про результати роботи щодо запобігання корупції в ДПС;

облік працівників ДПС, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень, правопорушень, пов'язаних з корупцією;

здійснення моніторингу офіційного 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;

ініціювання та проведення опитувань (анкетувань), у т. ч. із залученням зовнішніх незалежних компаній, з метою отримання об'єктивної інформації для ідентифікації корупційних ризиків при організації розробки антикорупційної програми;

за дорученням Голови ДПС або особи, яка виконує його обов'язки, використання поліграфа при проведенні перевірок кандидатів на посади в ДПС та в інших випадках, передбачених законодавством;

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;

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;

інформування громадськості про результати роботи ДПС;

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);

забезпечення відкритого доступу до публічної інформації та дотримання принципу прозорості під час її оприлюднення на офіційному вебпорталі ДПС;

залучення громадськості до формування та реалізації загальної відомчої політики щодо запобігання та виявлення корупції в ДПС.

Передбачається, що додатковим заходом, спрямованим на запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням в ДПС, буде залучення до цієї роботи Громадської ради при Державній податковій службі України (далі – Громадська рада), яка є тимчасовим консультативно-дорадчим органом, утвореним для сприяння участі громадськості в реалізації ДПС державної політики у сферах, визначених Положенням про ДПС, а також сприяння реалізації громадянами конституційного права на участь в управлінні державними справами, здійснення громадського контролю за діяльністю ДПС та сприяння врахуванню ДПС громадської думки під час реалізації державної політики у сферах діяльності ДПС.

Склад Громадської ради затверджено наказом ДПС від 23.01.2020 № 24 «Про затвердження складу Громадської ради при Державній податковій службі України».

Окрім викладеного, з метою отримання додаткової інформації, необхідної для ідентифікації (виявлення) нових корупційних ризиків Комісією ОКР ДПС у діяльності ДПС, вивчення загального ставлення платників податків до питань корупції, поширеності корупції в ДПС, встановлення інших питань, які можуть бути використані уповноваженим підрозділом ДПС під час безпосереднього виконання завдань, покладених на нього, планується організувати та забезпечити проведення інтерактивного опитування (анкетування).

Результати, отримані за наслідками такого опитування, будуть опрацьовані уповноваженим підрозділом ДПС, у тому числі на предмет необхідності внесення відповідних змін до Антикорупційної програми.


Начальник Управління з питань  
запобігання та виявлення корупції



Вячеслав ТИШКІВСЬКИЙ

Додаток  
до Антикорупційної програми

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Голова Державної  
податкової служби України

 **Олексій ЛЮБЧЕНКО**  
«18» 09 2020 року

### ЗВІТ

за результатами оцінки корупційних ризиків у  
Державній податковій службі України

На виконання вимог статті 19 Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VI «Про запобігання корупції» (зі змінами) (далі – Закон), відповідно до рішень Національного агентства з питань запобігання корупції від 02.12.2016 № 126 «Про затвердження Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28.12.2016 за № 1718/29848 (далі – рішення № 126), від 19.01.2017 № 31 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо підготовки антикорупційних програм органів влади» (зі змінами) (далі – рішення № 31) та від 08.12.2017 № 1379 «Про затвердження Порядку підготовки, подання антикорупційних програм на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції та здійснення їх погодження», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 22.01.2018 за № 87/31539 (зі змінами), Державною податковою службою України (далі – ДПС) організовано та забезпечено проведення процесу оцінки корупційних ризиків для подальшого використання напрацьованих матеріалів під час підготовки Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020-2022 роки (далі – Антикорупційна програма) та включення їх до Антикорупційної програми.

Безпосередньо оцінку корупційних ризиків у діяльності ДПС розпочато відповідно до наказу ДПС від 11.11.2019 № 161 «Про проведення оцінки корупційних ризиків» (зі змінами) (далі – наказ № 161), яким також затверджено Положення про Комісію з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України та передбачено формування персонального складу Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України (далі – Комісія ОКР ДПС).

З метою забезпечення прозорості діяльності ДПС, зокрема в частині початку процесу оцінки корупційних ризиків та підготовки Антикорупційної програми, а також залучення до цього процесу представників громадськості та

експертів, текст наказу № 161 та відповідне оголошення про формування Комісії ОКР ДПС 11.11.2019 оприлюднено (опубліковано) на офіційному вебпорталі ДПС (<http://bit.ly/2GgcbHJ>).

Комісія ОКР ДПС утворена та її персональний склад затверджено наказом ДПС від 10.12.2019 № 204 «Про затвердження Складу Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України» (зі змінами).

До складу Комісії ОКР ДПС увійшли працівники керівного складу усіх самостійних структурних підрозділів ДПС, 4 представника громадськості та Голова підкомітету з питань оподаткування податком на додану вартість Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики, народний депутат України Леонов Олексій.

Для забезпечення дотримання вимог пункту 2 частини другої статті 13<sup>1</sup> Закону та підпункту 2 пункту 1 Розділу II Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого наказом Національного агентства з питань запобігання корупції від 17.03.2020 № 102/20, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21.04.2020 за № 361/34644, щодо організації роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності відповідного органу, головою Комісії ОКР ДПС та заступником голови Комісії ОКР ДПС визначено працівників керівного складу уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції ДПС – Управління з питань запобігання та виявлення корупції.

Персональний склад Комісії ОКР ДПС зазнавав корегування у зв'язку із змінами Організаційної структури та Штатного розпису апарату ДПС, надходженням депутатського звернення Голови підкомітету з питань оподаткування податком на додану вартість Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики, народного депутата України Леонova Олексія, звільненням (переведенням) працівників ДПС, які входили до її складу.

З метою організації роботи Комісії ОКР ДПС у напрямі проведення ідентифікації (виявлення) корупційних ризиків, а також підготовки проєкту Антикорупційної програми, 24.06.2020 схвалено Комісією ОКР ДПС та затверджено Головою Комісії ОКР ДПС Робочий план оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України, яким визначено об'єкти оцінки корупційних ризиків (функції та завдання, покладені на ДПС та її структурні підрозділи), джерела інформації для проведення корупційних ризиків, методи, способи та строки оцінки корупційних ризиків, а також осіб, відповідальних за проведення оцінки корупційних ризиків.

У напрямі забезпечення процесу оцінки корупційних ризиків, у тому числі з урахуванням інформації, наданої самостійними структурними підрозділами ДПС, складено Перелік нормативно-правових актів та відомчих організаційно-розпорядчих документів, проаналізованих Комісією ОКР ДПС, які також використано як джерела інформації для оцінки корупційних ризиків.

Відповідно до вимог рішення № 126, Комісією ОКР ДПС проведено ідентифікацію (виявлення) корупційних ризиків та здійснено їх формальне визначення.

Результати ідентифікації (виявлення) корупційних ризиків оформлено шляхом складання Таблиці формального визначення корупційних ризиків за результатами їх ідентифікації (далі – Таблиця формального визначення), за формою, запропонованою рішенням № 31, яку схвалено на засіданні Комісії ОКР ДПС 04.08.2020.

Зміни до Таблиці формального визначення схвалені Комісією ОКР ДПС 18.08.2020.

Всього Комісією ОКР ДПС ідентифіковано (виявлено) 36 корупційних ризиків у наступних сферах (напрямах) діяльності ДПС, а саме:

загальне діловодство – 1 корупційний ризик;

надання індивідуальних податкових консультацій – 1 корупційний ризик;

здійснення відомчого контролю та внутрішнього аудиту – 2 корупційні ризики;

реалізація контрольно-наглядових функцій – 15 корупційних ризиків;

діяльність з питань правового забезпечення – 2 корупційні ризики;

організація публічних закупівель – 3 корупційні ризики;

організація фінансування та бухгалтерського обліку – 2 корупційні ризики;

управління персоналом – 3 корупційні ризики;

дотримання вимог, заборон та обмежень працівниками органів ДПС – 2 корупційні ризики;

діяльність з розробки програмного забезпечення – 1 корупційний ризик;

робота з податковим боргом – 3 корупційні ризики;

надання електронних довірчих послуг – 1 корупційний ризик.

В подальшому Комісією ОКР, забезпечено проведення безпосередньої оцінки ідентифікованих (виявлених) корупційних ризиків за критеріями ймовірності виникнення та наслідків корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією. На підставі отриманих результатів забезпечено встановлення пріоритетності (ступеня) корупційних ризиків.

Результати роботи оформлено шляхом складання відповідних таблиць, які схвалено Комісією ОКР ДПС 19.08.2020.

Після безпосередньої оцінки ідентифікованих (виявлених) корупційних ризиків Комісією ОКР ДПС складено Опис ідентифікованих корупційних ризиків у Державній податковій службі України (додаток 1) (далі – Опис) в якому викладено опис кожного корупційного ризику, а також визначенні чинники корупційних ризиків та можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією.

Опис розглянуто та схвалено Комісією ОКР ДПС 04.09.2020.

Безпосередньо оцінку корупційних ризиків у ДПС завершено Комісією ОКР ДПС шляхом розробки пропозицій щодо заходів із усунення (зменшення) рівня виявлених корупційних ризиків.

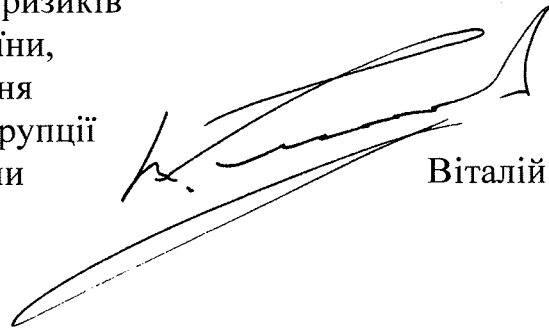
Кінцева мета запропонованих заходів щодо усунення виявлених корупційних ризиків полягає у визначенні можливих механізмів протидії та запобіганню їм. Крім того, запропоновані заходи містять шляхи їх реалізації, та, в залежності від конкретного корупційного ризику, спрямовані на ліквідацію або мінімізацію умов та причин їх виникнення.

Пропозиції щодо заходів усунення викладені у Таблиці оцінених корупційних ризиків у Державній податковій службі України та заходів щодо їх усунення (додаток 2 до Звіту), яка схвалена Комісією ОКР ДПС 16.09.2020.

Комісія ОКР ДПС зауважує, що на час проведення оцінки корупційних ризиків у діяльності ДПС та підготовки проєкту Антикорупційної програми засади антикорупційної політики (Антикорупційна стратегія) на відповідний період Верховною Радою України не визначені. Державна програма з виконання Антикорупційної стратегії, здійснення моніторингу, координації та оцінки ефективності її виконання Кабінетом Міністрів України не затверджена.

Враховуючи викладене, після визначення засад антикорупційної політики на відповідний період та затвердження державної програми з її виконання, здійснення моніторингу, координації та оцінки ефективності її виконання, Антикорупційна програма потребуватиме перегляду з метою вирішення питання приведення її у відповідність до вимог відповідних нормативно-правових актів та забезпечення виконання заходів, які будуть визначені у них.

Голова Комісії з оцінки корупційних ризиків  
у Державній податковій службі України,  
начальник першого відділу Управління  
з питань запобігання та виявлення корупції  
Державної податкової служби України  
16.09.2020 року



Віталій ТРЕТЯК

Схвалено на засіданні Комісії  
з оцінки корупційних ризиків у  
Державній податковій службі України  
(Протокол засідання № 7  
від «16» Вересня 2020 року)

Додаток 1  
до Звіту за результатами оцінки  
корупційних ризиків  
у Державній податковій службі України

### Опис ідентифікованих корупційних ризиків у Державній податковій службі України

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією
	<b>Загальне діловодство</b>			
1	Неврегульованість процедур реєстрації, обліку, зберігання та використання документів з грифом «Для службового користування» в ДПС та її територіальних органах, а також організації та контролю за роботою структурних підрозділів ДПС з такими документами.	Відсутня відома інструкція, яка, враховуючи специфіку діяльності ДПС, врегульовує порядок ведення обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять інформацію в ДПС та її територіальних органах, а також перелік відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС.	Відсутність відомчої інструкції, яка, враховуючи специфіку діяльності ДПС, врегульовує порядок ведення обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію в ДПС та її територіальних органах, а також перелік відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС.	Можливе вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією передбачено дисциплінарними відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.
2	Можливість впливу посадових осіб ДПС або інших осіб на працівників ДПС з метою надання ними податкових консультацій платникам податків (у письмовій або електронній формі), а також під час розгляду індивідуальних податкових консультацій, підготовлених профільними підрозділами контролюючих органів в областях, м. Києві та офісу великих	Посадові особи ДПС або інші особи можуть здійснювати втручання у процес розгляду працівниками органів ДПС запитів платників на отримання індивідуальних податкових консультацій (у письмовій або електронній формі) з метою надання окремим платникам податків консультацій, які суперечать нормам чинного законодавства.	Втручання посадових осіб ДПС та інших осіб у процес розгляду запитів платників на отримання індивідуальних податкових консультацій; недоборочесність посадових осіб ДПС, наявність приватного інтересу у посадовій особи ДПС щодо надання відповідних індивідуальних податкових консультацій.	Очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; можливі значні фінансові втрати; втрата репутації серед широких верств населення.

#### Надання індивідуальних податкових консультацій

	Можливість впливу посадових осіб ДПС або інших осіб на працівників ДПС з метою надання ними податкових консультацій платникам податків (у письмовій або електронній формі), а також під час розгляду індивідуальних податкових консультацій, підготовлених профільними підрозділами контролюючих органів в областях, м. Києві та офісу великих	Посадові особи ДПС або інші особи можуть здійснювати втручання у процес розгляду працівниками органів ДПС запитів платників на отримання індивідуальних податкових консультацій (у письмовій або електронній формі) з метою надання окремим платникам податків консультацій, які суперечать нормам чинного законодавства.	Втручання посадових осіб ДПС та інших осіб у процес розгляду запитів платників на отримання індивідуальних податкових консультацій; недоборочесність посадових осіб ДПС, наявність приватного інтересу у посадовій особи ДПС щодо надання відповідних індивідуальних податкових консультацій.	Очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; можливі значні фінансові втрати; втрата репутації серед широких верств населення.
--	--	---	---	--

924/99  
 К  
 Ле  
 Де  
 В  
 Р  
 Д  
 1-8-01  
 К  
 01  
 01  
 2020



№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
<b>Здійснення відомчого контролю та внутрішнього аудиту</b>				
	платників податків ДПС.			
3	Недобросовісність 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.	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.	Втручання посадових осіб ДПС та інших осіб у процес перевірки; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів залучених до проведення відповідних перевірок.	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.
4	Недобросовісність посадових осіб підрозділу внутрішнього аудиту ДПС під час організації та здійснення внутрішнього аудиту структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС.	Можливість приховування посадовими особами підрозділу внутрішнього аудиту ДПС наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та здійснення внутрішнього аудиту структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, а також невідображення (приховування) або часткового невідображення в аудиторських звітах виявлених недоліків системи управління, внутрішнього контролю, фактів незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, помилок чи інших недоліків у діяльності структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС.	Втручання посадових осіб ДПС та інших осіб у процес здійснення внутрішнього аудиту; наявність приватного інтересу у посадових осіб підрозділу внутрішнього аудиту ДПС.	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.
<b>Реалізація контрольно-наглядових функцій</b>				
5	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення камеральних перевірок.	Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення камеральних перевірок, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення камеральних перевірок.	Наявність у посадових осіб ДПС особистого майнового інтересу; незнання вимог антикорупційного законодавства.	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з органом.

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
6	<p>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 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.</p>	<p>Посадові особи ДПС та інші особи здійснюють вплив на процес організації роботи щодо проведення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування щодо оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН; організації роботи комісії ДПС з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН; організації роботи щодо прийняття рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість, а також розгляду скарг щодо рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.</p>	<p>Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів; втручання посадових осіб ДПС та інших осіб у процес організації роботи щодо проведення моніторингу 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; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС.</p>	<p>Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.</p>
7	<p>Дискреційні повноваження посадових осіб ДПС щодо формування переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків.</p>	<p>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.</p>	<p>Наявність у посадових осіб ДПС можливості не включення до відповідного переліку конкретних платників податків, які мають податкові ризики, що виявляються за результатами аналізу фінансового-господарських операцій; недостатній контроль уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції за процесом формування відповідних переліків платників, що</p>	<p>Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.</p>

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією
<b>Діяльність з питань правового забезпечення</b>				
8	Наявність у посадових осіб органів ДПС та її територіальних органів дискреційних повноважень під час ведення позовної роботи.	Посадові особи органів ДПС та її територіальних органів, під час ведення позовної роботи можуть самостійно від імені органів ДПС приймати рішення щодо використання та/або невикористання прав наданих процесуальним законодавством (визнання або відмова від позовних вимог, оскарження рішень судів винесених не на користь органів ДПС, участь в судових засіданнях тощо).	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів; закріплення у довіреностях широкого переліку прав учасників процесу відповідно до процесуального законодавства; недостатній рівень контролю за добросовістю посадових осіб уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
9	Ймовірність надання посадовими особами ДПС переваг окремим платникам податків під час розгляду скарг про оскарження в адміністративному порядку рішень територіальних органів ДПС щодо визначення сум грошових зобов'язань платників податків; рішень та вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне страхування; постанов територіальних органів ДПС у справах про адміністративні правопорушення у межах компетенції.	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.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес підготовки рішень за результатами розгляду скарг платників податків під час процедури адміністративного оскарження та інше; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
<b>Реалізація контролюючих функцій</b>				
10	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення документальних перевірок територіальних органів, які не є суб'єктами господарювання (по податках, зборах, платежах і внесках, контроль за своєчасністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові	Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання (по податках, зборах, платежах і внесках, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові органи), юридичних осіб з питань	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
	<p>органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірною контролю, та металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірною контролю, та державного мита.</p>	<p>своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірною контролю, та державного мита, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) порушень законодавства, під час організації та за результатами таких перевірок.</p>		
11	<p>Ймовірність впливу посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та координації роботи структурних підрозділів територіальних органів ДПС щодо формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків; надання територіальним органам ДПС переліків платників податків, які мають ризик несплати податків, для відпрацювання до плану-графіка проведення платників податків, які мають ризик несплати податків, для вирішення питання щодо включення до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, за результатами опрацювання наданих структурними підрозділами ДПС пропозицій, аналізу інформаційних баз даних ДПС; організації, у межах компетенції, роботи територіальних органів ДПС щодо формування проекту коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та подання його на затвердження керівництву ДПС.</p>	<p>Ймовірність впливу посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та координації роботи структурних підрозділів територіальних органів ДПС щодо формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків; надання територіальним органам ДПС переліків платників податків, які мають ризик несплати податків, для відпрацювання до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, за результатами опрацювання наданих структурними підрозділами ДПС пропозицій, аналізу інформаційних баз даних ДПС; організації, у межах компетенції, роботи територіальних органів ДПС щодо формування проекту коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та подання його на затвердження керівництву ДПС.</p>	<p>Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес формування плану-графіка; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів; недостатній контроль уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції.</p>	<p>Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з органом.</p>
12	<p>Недоброочесність посадових осіб ДПС</p>	<p>Можливість приховування посадовими особами</p>	<p>Вплив посадових осіб ДПС та інших</p>	<p>Можливі значні фінансові втрати;</p>

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією
	та її територіальних органів під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб.	ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення документальних перевірок юридичних осіб.	осіб на процес організації та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
13	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків.	Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
14	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД.	Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) результатів вжиття заходів контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
15	Недобросовісність 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.	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.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес виявлення, аналізу та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
16	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за	Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та здійснення заходів контролю (проведення перевірок); наявність	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією
17	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, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; організації та здійснення контролю за наявністю тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами вжиття заходів щодо здійснення контрольних заходів у цих сферах.	здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртовмісної продукції, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального, а також відображення не в повному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами вжиття заходів щодо здійснення контрольних заходів у цих сферах.	приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
18	Неврегульованість нормативно-правовими актами питання з упередження накопичення залишків невикуплених марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв. (зовнішній ризик)	Положенням про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1251 (зі змінами), та наказом Міністерства фінансів України від 11.04.2016 № 428 «Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку», питання обмеження обсягів замовлення та подальшого викупу марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв покупцями (замовниками) таких марок, не врегульовано.	Неврегульованість нормативно-правовими актами питання обмеження обсягів замовлення та подальшого викупу марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв покупцями (замовниками) таких марок.	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.
	Відсутня електронна база акцизних марок та можливість автоматичної генерації замовлення марок акцизного	Відсутність в інформаційно-телекомунікаційній системі ДПС відповідного програмного забезпечення, яке б забезпечило функціонування	Відсутність в інформаційно-телекомунікаційній системі ДПС програмного забезпечення, яке б	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
19	податку на ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» з виготовлення цінних паперів».	електронної бази акцизних марок та дозволило здійснювати перегляд та обробку інформації, автоматичну генерацію замовлення марок акцизного податку та його передачу до ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» з виготовлення цінних паперів».	забезпечило функціонування електронної бази акцизних марок та дозволило здійснювати перегляд та обробку інформації, автоматичну генерацію замовлення марок акцизного податку та його передачу до ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» з виготовлення цінних паперів».	корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.
20	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами.	Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
21	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів	Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
21	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів	Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед



№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією
	та пального; проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підкацизних товарів (продукції).	роботи, пов'язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підкацизних товарів (продукції), а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення таких фактичних перевірок.		широких верств населення.
<b>Організація публічних закупівель</b>				
22	Дискреційні повноваження щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель.	Наявність у посадових осіб ДПС права вибору постачальників товарів, робіт, послуг на власний розсуд під час визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель.	Відсутність належного контролю уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції за процедурою визначення постачальників товарів, робіт, послуг, зокрема при здійсненні допорогових закупівель.	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з органом.
23	Можливість поділу предмета закупівлі з метою здійснення закупівлі без застосування електронної системи закупівель ProZorro.	Існування можливості у посадових осіб ДПС права поділу предмета закупівлі з метою здійснення закупівлі без застосування електронної системи закупівель ProZorro.	Відсутність належного контролю уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції за процедурою визначення постачальників товарів, робіт, послуг; відсутність механізму контролю за забезпеченням своєчасного та ритмічного виконання Річного плану закупівель.	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з органом.
24	Можливість включення до тендерної документації вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а також наявність дискреційних повноважень посадових осіб ДПС під час підготовки тендерної документації щодо її формування під конкретного постачальника.	Можливість включення посадовими особами ДПС до тендерної документації вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а також повноваження посадових осіб ДПС під час підготовки тендерної документації щодо її формування під конкретного постачальника.	Відсутність належного контролю уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції за процедурою закупівель; наявність особистого інтересу посадових осіб ДПС та її територіальних органів щодо надання переваг окремим постачальникам товарів (робіт, послуг).	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з органом.
<b>Організація фінансування та бухгалтерського обліку</b>				
25	Ймовірність здійснення не належного	Ймовірність неналежного розподілу, а саме	Відсутність належного контролю за	Фінансові втрати можливі, але не значні;



№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією
26	розподілу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги.  Ймовірність неналежного вжиття заходів щодо формування і розподілу бюджету ДПС.	зменшення або збільшення обсягу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги.  Ймовірність надання переваг окремим структурним підрозділам ДПС під час формування і розподілу бюджету ДПС на відповідний період.	здійсненням розподілу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції.  Відсутність належного контролю за процесом формування і розподілу бюджету ДПС на відповідний період недостатній контроль уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції.	вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.  Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.
<b>Управління персоналом</b>				
27	Недобросовісність членів комісії з конкурсного відбору на зайняття вакантних посад державної служби категорії «В» та «Б» в ДПС та її територіальних органах.	Недобросовісність членів комісії з конкурсного відбору на зайняття вакантних посад державної служби категорії «В» та «Б» в апараті ДПС та її територіальних органах, що може призвести до прийняття на державну службу близьких їм осіб.	Недобросовісність членів комісії з конкурсного відбору на зайняття вакантних посад державної служби категорії «В» та «Б» в апараті ДПС та її територіальних органах; наявність приватного інтересу у членів комісії з конкурсного відбору.	Фінансових втрат не очікується; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.
28	Ймовірність прийняття на державну службу осіб, які не відповідають встановленим вимогам, або тих, які подали недостовірні відомості.	Ймовірність прийняття на державну службу та призначення на посади категорії «В» осіб, які не відповідають встановленим вимогам, або тих, які подали недостовірні відомості, у зв'язку з відсутністю законодавчо визначеного обов'язку проведення спеціальної перевірки.	Відсутність організаційно-розпорядчого документа, яким регламентовано порядок перевірки відомостей, поданих кандидатами на зайняття вакантних посад категорії «В» в ДПС та її територіальних органах.	Фінансових втрат не очікується; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.
29	Ймовірність не забезпечення належного контролю за процесом організації та проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах.	Ймовірність незабезпечення посадовими особами ДПС та її територіальних органів дотримання термінів проведення спеціальних перевірок або проведення таких перевірок не повному обсязі, а також ймовірність несвочасного повідомлення кандидатами на зайняття вакантних посад державної служби категорії «Б» в апарат ДПС та її територіальних органів.	Відсутність належного контролю за процесом організації та проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах уповноваженими підрозділами з	Фінансових втрат не очікується; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
		її територіальні органи.	питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів.	органом.
30	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час проходження державної служби, а також осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах.	Ймовірність неповідомлення посадовими особами ДПС та її територіальних органів про виникнення відносин прямої підпорядкованості, а також особами, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах, про працюючих у них близьких осіб.	Не знання вимог антикорупційного законодавства; наявність приватного інтересу.	Фінансових втрат не очікується; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з органом.
31	Недобросовісність 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.	Можливість розголошення посадовими особами ДПС та її територіальних органів конфіденційної чи службової інформації, передачі конфіденційної чи службової інформації третім особам без законних підстав, а також використання персональних даних чи інформації про окремих осіб у власних корисливих цілях, в тому числі розголошення конфіденційної чи службової інформації після звільнення з роботи.	Наявність приватного інтересу у працівників.	Фінансових втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з органом.
32	Можливість впливу посадових осіб ДПС на процес організації розробки програмного забезпечення ІТС ДПС.	Можливе здійснення впливу посадовими особами ДПС на процес організації розробки програмного забезпечення ІТС у ДПС, що може спричинити викривлення та/або приховування результатів цієї роботи, корегування програмного забезпечення, що може призвести до витоку інформації.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації розробки програмного забезпечення ІТС у ДПС; наявність приватного інтересу у працівників.	Фінансових втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з органом.
33	Можливість здійснення неналежного контролю щодо застосування працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення боргу, стягнення боргу.	Ймовірність приховування посадовими особами ДПС фактів порушення законодавства вчинених працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом під час застосування заходів з погашення податкового боргу, стягнення свосчасно ненарахованих та/або	Відсутність в інформаційно-телекомунікаційній системі ДПС програмного забезпечення, яке б забезпечило здійснення автоматизованого контролю за застосуванням працівниками	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну

## Робота з податковим боргом

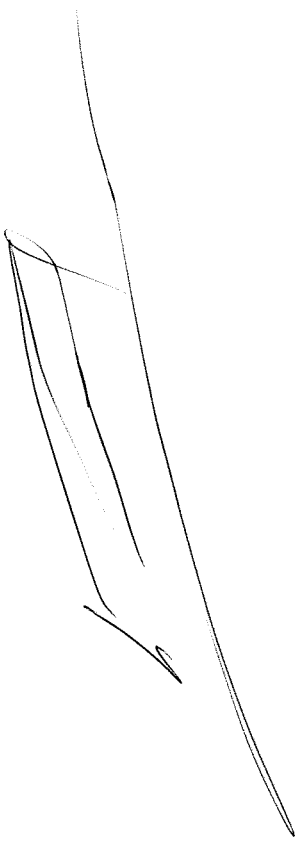
## Діяльність з розробки програмного забезпечення

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
	своєчасно нарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платіжів.	несплачених сум єдиного внеску та інших платіжів, зокрема не відпрацьовані (не повного відпрацювання) окремих платників податків, які мають податковий борг.	територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно нарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платіжів.	Відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
34	Можливість застосування посадовими особами ДПС вибіркового підходу до платників податків під час прийняття рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки.	Посадовими особами ДПС, під час розгляду пакетів документів про надання розстрочення (відстрочення) на рівні ДПС (на суми більше 3 млн грн або за межі поточного бюджетного року), може застосовуватись вибіркової механізм прийняття рішення про надання розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.	Відсутність належного контролю за процесом організації прийняття рішення про надання розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції; не узгодженість норм підзаконного акта, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, з нормами Податкового кодексу.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
35	Можливість здійснення працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом неналежного контролю за процедурами списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску.	Можливість здійснення (застосування) працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом вибіркового підходу до платників як при застосуванні заходів стягнення, що передують списанню, так і у процедурах списання, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.	Відсутність належного контролю за процесом здійснення (застосування) працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом вибіркового підходу до платників як при застосуванні заходів стягнення, що передують списанню, так і у процедурах списання уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції; не узгодженість норм підзаконного акта, який регулює порядок списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску з нормами Податкового кодексу.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
36	Недоброочесність посадових осіб територіальних органів ДПС під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів.	Надання електронних довірчих послуг Можливість надання посадовими особами територіальних органів ДПС електронних довірчих послуг та сертифікатів відкритих ключів без особистої присутності осіб, які звернулися для надання таких послуг.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб, які надають електронні довірчі послуги та здійснюють оформлення сертифікатів відкритих ключів; наявність приватного інтересу у працівників.	Фінансових втрат не очікується; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу та осіб, які безпосередньо контактують з органом.


Голова Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України, начальник першого відділу Управління з питань запобігання та виявлення корупції

Віталій ТРЕГЯК



Секретар Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України, головний державний інспектор Управління з питань запобігання та виявлення корупції

Олександр ЖИЩИНСЬКИЙ



Схвалено на засіданні Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України (Протокол засідання № 6 від «04» березня 2020 року)

Додаток 2  
до Звіту за результатами оцінки  
корупційних ризиків  
у Державній податковій службі України

Таблиця оцінених корупційних ризиків  
у Державній податковій службі України та заходів щодо їх усунення

№ 984/99-00-14-18-01 від 17.09.2020  
Державна податкова служба України

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
<b>Загальне діловодство</b>							
1	Неврегульованість процедур реєстрації, обліку, зберігання та використання документів з грифом «Для службового користування» в ДПС та її територіальних органах, а також організації та контролю за роботою структурних підрозділів ДПС з такими документами.	Низька	1. Розробка розпорядчого документа про затвердження інструкції, яка враховуючи специфіку діяльності ДПС, визначатиме порядок обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію в ДПС та її територіальних органах. 2. Розробка та затвердження Переліку відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС.	Організаційно-розпорядчий департамент.	До 01.03.2021	У межах кошторисних видатків	1. Розпорядчий документ про затвердження інструкції, яка враховуючи специфіку діяльності ДПС, визначає порядок обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію в ДПС та її територіальних органах, розроблено. Інструкцію затверджено. 2. Перелік відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС розроблено та затверджено.
2	Можливість впливу посадових осіб ДПС або інших осіб на	Середня	Затвердження додаткових заходів контролю за дотриманням спеціального	Управління з питань запобігання та	Щоквартально	У межах кошторисних	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженим
<b>Надання індивідуальних податкових консультацій</b>							

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	працівників ДПС з метою надання ними індивідуальних податкових консультацій платникам податків (у письмовій або електронній формі), а також під час розгляду індивідуальних податкових консультацій, підготовлених профільними підрозділами контролюючих органів в областях, м. Києві та офісу великих платників податків ДПС.		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.	виявлення корупції.	видатків		підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС проведено 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).
<b>Здійснення відомчого контролю та внутрішнього аудиту</b>							
3	Недобросесність 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.	Середня	Забезпечення обов'язкового включення до складу робочих груп з проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів.	1. Департамент відомчого контролю. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 3. Структурні підрозділи ДПС. 4. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	До складу робочих груп з проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, включено працівників уповноважених підрозділів ДПС та її територіальних органів.
4	Недобросесність посадових осіб підрозділу внутрішнього аудиту ДПС під час організації та здійснення внутрішнього аудиту структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери	Низька	1. Розробити пам'ятку про персональну відповідальність працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, які організовують та здійснюють внутрішній аудит структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери	1. Департамент внутрішнього аудиту. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.	До 01.03.2021	У межах кошторисних видатків	1. Розроблено пам'ятку про персональну відповідальність працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, які організовують та здійснюють внутрішній аудит структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	управління ДПС.		<p>управління ДПС, щодо їх основних обов'язків, а також про відповідальність за порушення вимог спеціального та антикорупційного законодавства із зазначенням норм законодавства, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій.</p>				до сфери управління ДПС, щодо їх основних обов'язків, а також про відповідальність за порушення вимог спеціального та антикорупційного законодавства із зазначенням норм законодавства, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій. Пам'ятку доведено до працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС під підпис.
			<p>2. Забезпечення опрацювання працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання корупції ДПС аудиторських звітів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу працівників внутрішнього аудиту ДПС.</p>	<p>Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p>	Центрально		<p>2. Забезпечено опрацювання працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання корупції ДПС аудиторських звітів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС.</p> <p>За результатами складено відповідні доповідні записки.</p> <p>Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>
<b>Реалізація контрольно-наглядових функцій</b>							
5	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення	1. Управління з питань запобігання та виявлення	Щоквартально	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	проведення камеральних перевірок.		корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.	корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та великих платників податків ДПС.			виявлення корупції територіальних органів ДПС проведено періодичні перевірки стану дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву територіальних органів ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
6	Можливість впливу посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації роботи щодо проведення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування щодо оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) ЄРПН; організації роботи комісії ДПС з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН; організації роботи щодо прийняття рішення про	Висока	1. Обов'язкове включення до складу комісії регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та корупції ДПС та її територіальних органів. 2. Розробка для членів комісії регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН інформаційної довідки щодо порядку дій у разі виникнення конфлікту інтересів у зв'язку із входженням до складу такої комісії, порядку повідомлення та врегулювання.	1. Департамент податкового адміністрування. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.	До 31.12.2020	У межах кошторисних видатків	1. До складу комісії регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН включено працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та корупції ДПС та її територіальних органів. 2. Для членів комісії регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН розроблено інформаційну довідку щодо порядку дій у разі виникнення конфлікту інтересів у зв'язку із входженням до складу такої комісії, порядку повідомлення та його виникнення та врегулювання. Довідку доведено до членів комісії під підпис.



№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	невраховання 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.		3. Запровадження додаткових заходів контролю за діяльністю комісії регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН шляхом залучення уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів до перевірок інформації щодо можливого порушення її членами вимог спеціального та антикорупційного законодавства, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.	1. Департамент податкового адміністрування. 2. Департамент відомчого контролю. 3. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років		3. Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів залучено до можливого порушення членами комісії 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. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
7	Дискреційні повноваження посадових осіб ДПС щодо формування переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків.	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю за процесом формування переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків, шляхом їх погодження з уповноваженим підрозділом з питань запобігання корупції ДПС.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент податкового адміністрування.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Переліки платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків, погоджуються з уповноваженим підрозділом з питань запобігання корупції ДПС.
8	Наявність у посадових осіб ДПС та її територіальних органів дискреційних повноважень під час ведення позовної роботи.	Середня	Запровадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу фактів безпідставних (у не передбаченій розпорядчими документами способом) відмови представників ДПС та її територіальних органів від позовних заяв (визнання позовних заяв платників податків), відмови від апеляційних/касаційних скарг або їх визнання, а також періодичного	1. Департамент правової роботи. 2. Департамент адміністративного оскарження. 3. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 4. Головні	Щоквартально	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Проведено аналіз випадків відмови представників ДПС та її територіальних органів від позовних заяв (визнання позовних заяв платників податків), відмови від апеляційних/касаційних скарг або їх визнання, а також періодичного перегляду судових рішень, прийнятих не на користь органів

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			перегляду судових рішень, прийнятих не на користь органів ДПС, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.	управління ДПС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДПС..			ДПС, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
9	Ймовірність надання посадовими особами ДПС переваг окремим платникам податків під час розгляду скарг про оскарження в адміністративному порядку рішень територіальних органів ДПС щодо визначення сум грошових зобов'язань платників податків; рішень та вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне страхування; рішень та вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне страхування; постанов територіальних органів ДПС у справах про адміністративні правопорушення у межах компетенції уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС шляхом періодичного вивчення матеріалів з їх розгляду, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС.	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю за дотриманням спеціального та антикорупційного законодавства за результатами розгляду посадовими особами ДПС скарг про оскарження в адміністративному порядку рішень територіальних органів ДПС щодо визначення сум грошових зобов'язань платників податків; рішень та вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне страхування; постанов територіальних органів ДПС у справах про адміністративні правопорушення у межах компетенції уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС шляхом періодичного вивчення матеріалів з їх розгляду, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС.	Управління з питань запобігання та виявлення корупції.	Щоквартально	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю за дотриманням спеціального та антикорупційного законодавства запроваджено. Уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС забезпечено періодичне вивчення матеріалів розгляду посадовими особами ДПС скарг про оскарження в адміністративному порядку рішень територіальних органів ДПС щодо визначення сум грошових зобов'язань платників податків; рішень та вимог про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне страхування; постанов територіальних органів ДПС у справах про адміністративні правопорушення у межах компетенції шляхом періодичного перегляду матеріалів з їх розгляду, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС. За результатами вжитих заходів складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
<b>Реалізація контрольно-наглядових функцій</b>							
10	<p>Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання (по податках, зборах, платежах і внесках, контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств державного контролю, та державного мита.</p>	Висока	<p>Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання (по податках, зборах, платежах і внесках, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств державного контролю, та державного мита, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.</p>	<p>1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.</p>	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	<p>Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС проведено періодичні перевірки стану дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання (по податках, зборах, платежах і внесках, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств державного контролю, та державного мита, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
11	Ймовірність впливу посадових осіб ДПС та інших осіб на процес: організації та координації роботи структурних підрозділів територіальних органів ДПС щодо формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків; надання територіальним органам ДПС переліків платників податків, які мають ризик несплати податків, для відпрацювання та вирішення питання щодо включення до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, за результатами опрацювання наданих структурними підрозділами ДПС пропозицій, аналізу інформаційних баз даних ДПС; організації, у межах компетенції, роботи територіальних органів ДПС щодо формування проєкту коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та подання його на затвердження керівництву ДПС.	Низька	Зaproвадження додаткових заходів контролю за процесом формування та коригування плану-графіка проведення документальних перевірок платників податків шляхом запровадження працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання корупції та виявлення ДПС процесу узгодження проєктів планів-графіків територіальних органів ДПС.	1. Департамент податкового аудиту. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Забезпечено супроводження працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання корупції та виявлення проєктів ДПС процесу узгодження планів-графіків територіальних органів ДПС.
12	Недоборочесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб.	Висока	Зaproвадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотриманням посадовими особами

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.	Офіс великих платників податків ДПС.			ДПС та її територіальних органів спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
13	Недобросесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків.	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС проведено періодичні перевірки стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву територіальних органів ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
14	Недобросесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД.	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотриманням посадовими особами

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	Недобросесність 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.	Середня	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок статусу дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо виявлення, аналізу та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності). Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки статусу дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо виявлення, аналізу та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за
15							

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
16	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює виробництво і розподіл алкогольних напоїв і пального; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, пального, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; організації та здійснення контролю за наявністю 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.	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює виробництво і розподіл алкогольних напоїв і пального; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, пального, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; організації та здійснення контролю за наявністю 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.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</li> <li>Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.</li> </ol>	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює виробництво і розподіл алкогольних напоїв і пального; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, пального, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки.

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
17	Неврегульованість нормативно-правовими актами питання з упередження накопичення залишків невикуплених марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв. (зовнішній ризик)	Низька	Забезпечення ініціювання та подальше супроводження в межах компетенції змін до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1251 (зі змінами), та наказу Міністерства фінансів України від 11.04.2016 № 428 «Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку», які забезпечать обмеження обсягів замовлення та подальшого викупу марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв покупцями (замовниками) таких марок.	Департамент контролю за підакцизними товарами.	До 01.12.2021	У межах кошторисних видатків	пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності). Відповідні зміни до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1251 (зі змінами), та наказу Міністерства фінансів України від 11.04.2016 № 428 «Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку», які забезпечать обмеження обсягів замовлення та подальшого викупу марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв покупцями (замовниками) таких марок, внесено.
18	Відсутня електронна база акцизних марок та можливість автоматичної генерації замовлення марок акцизного податку на ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» з виготовлення цінних паперів».	Низька	Створення та впровадження в ІТС «Податковий блок» підсистеми, яка забезпечить функціонування електронної бази акцизних марок, що дозволить здійснювати перегляд та обробку інформації, автоматичну генерацію замовлення марок акцизного податку та його передачу до ДП «Поліграфічний комбінат Україна» з виготовлення цінних паперів», із забезпеченням впровадження засобів захисту інформації.	1. Департамент контролю за підакцизними товарами. 2. Департамент електронних сервісів. 3. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.	До 01.12.2021	У межах кошторисних видатків	Створено та введено в промислову експлуатацію в ІТС «Податковий блок» підсистему, яка забезпечує функціонування електронної бази акцизних марок, що дозволяє здійснювати перегляд та обробку інформації, автоматичну генерацію замовлення марок акцизного податку та його передачу до ДП «Поліграфічний комбінат Україна» з виготовлення цінних паперів». Засоби захисту інформації впроваджено.
19	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами	1. Управління з питань запобігання	Впродовж 2020-2022	У межах кошторисних	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими



№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	органів під час організації та проведення фактичних платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами.		з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.	та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та великих платників податків ДПС.	років	видачків	підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС проведено періодичні перевірки стану дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
20	Недоборочесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями.	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видачків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних 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

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
21	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших піддакцизних товарів (продукції).	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших піддакцизних товарів (продукції), зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності). Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших піддакцизних товарів (продукції), зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
<b>Організація публічних закупівель</b>							
22	Дискреційні повноваження щодо визначення товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорових закупівель.	Низька	Запровадження додаткових заходів контролю підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за прийняттям рішень щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів в обов'язковому порядку здійснюється

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			<p>тому числі при здійсненні допорогових закупівель, шляхом обов'язкового подання документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок) та подальшого супроводження процедур закупівель, в тому числі їх вивчення на предмет виявлення приватного інтересу.</p>	<p>областях, м. Києві та великих офісних платників податків ДПС.</p>			<p>погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок). Подальше супроводження процедур закупівель, а також вивчення матеріалів на предмет виявлення приватного інтересу, забезпечується. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>
23	<p>Можливість поділу предмета закупівлі з метою здійснення закупівлі без застосування електронної системи закупівель ProZorro.</p>	Низька	<p>1. Зaproвадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за прийняттям рішень щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель, шляхом обов'язкового подання документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок) та подальшого супроводження процедур закупівель, в тому числі їх вивчення на предмет виявлення приватного інтересу.</p>	<p>1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офісних платників податків ДПС.</p>	Впродовж 2020-2022 років	<p>У межах кошторисних видатків</p>	<p>1. Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів в обов'язковому порядку здійснюється погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок). Подальше супроводження процедур закупівель, а також вивчення матеріалів на предмет виявлення приватного інтересу, забезпечується. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p> <p>2. Розроблено та затверджено графік процедур закупівель відповідно до Річного плану закупівель, Графік доведено до підрозділів-ініціаторів закупівель та забезпечено контролю за його дотриманням.</p>
			<p>2. Розробка та затвердження графіка процедур закупівель відповідно до Річного плану закупівель. Доведення графіка до підрозділів-ініціаторів закупівель та забезпечення контролю за його дотриманням.</p>	<p>1. Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку. 2. Головні управління ДПС в</p>	Впродовж 2020-2022 років		

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
24	Можливість включення до тендерної документації вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а також наявність дискреційних повноважень посадових осіб ДПС під час підготовки тендерної документації щодо її формування під конкретного постачальника.	Низька	<p>1. Зaproвадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за прийняттям рішень щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель, шляхом обов'язкового поголження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та відповідних записок) та подальшого супроводження процедур закупівель, в тому числі їх вивчення на предмет виявлення приватного інтересу.</p>	<p>1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.</p>	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (у разі встановлення відповідних недоліків).
25	Ймовірність здійснення не	Низька	<p>2. Розробити пам'ятку про персональну відповідальність членів тендерних комітетів ДПС та її територіальних органів про персональну відповідальність за порушення законодавства щодо здійснення тендерних закупівель та антикорупційного законодавства із зазначенням норм, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій.</p>	<p>1. Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p>	До 01.03.2021	У межах	2. Розроблено пам'ятку про персональну відповідальність членів тендерних комітетів ДПС та її територіальних органів про персональну відповідальність за порушення законодавства щодо здійснення тендерних закупівель та антикорупційного законодавства із зазначенням норм, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій. Пам'ятку доведено до членів тендерних комітетів ДПС та її територіальних органів під підпис.
<b>Організація фінансування та бухгалтерського обліку</b>							
	Запровадження додаткових заходів		1. Управління	1. Управління 3	Щоквартально	У межах	Додаткові заходи контролю
			областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.				

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
26	Не належного розподілу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги.  Ймовірність неналежного вжиття заходів щодо формування і розподілу бюджету ДПС.	Низька	Контролю шляхом періодичного аналізу уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів рішень про виплату працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.	1. питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Запроваджено. Здійснено періодичний аналіз уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів рішень про виплату працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності). Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженим підрозділом з питань запобігання корупції ДПС проведено періодичний аналіз формування і розподілу бюджету ДПС, внесення змін до розпису та включення статей витрат до розрахунків потреби у коштах при формуванні бюджетного замовлення на відповідний період, у тому числі державних закупівель.
27	Недоборочесність членів комісії з конкурсного відбору на зайняття вакантних посад державної служби категорії «В» та «Б» в ДПС та її територіальних органах.	Низька	1. Забезпечити обов'язкове включення до складу конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорії «Б» та «В» в апараті ДПС та її територіальних органах працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та	1. Департамент кадрового забезпечення та розвитку персоналу. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та	Протягом 2020-2022 років (після оголошення конкурсу на зайняття посад	У межах кошторисних видатків	1. Забезпечено обов'язкове включення до складу конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорії «Б» та «В» в апараті ДПС та її територіальних органах працівників уповноважених

## Управління персоналом

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			виявлення корупції ДПС та її територіальних органів, а також представників громадськості – за рішенням керівників державної служби ДПС та її територіальних органів.	Офіс великих платників податків ДПС.	державної служби у зв'язку із зняттям карантину)		підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів, а також представників громадськості – за рішенням керівника державної служби ДПС та її територіальних органів.
28	Ймовірність прийняття на державну службу осіб, які не відповідають встановленим вимогам, або тих, які подали недостовірні відомості.	Низька	2. Розробка для членів конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорії «Б» та «В» в апараті ДПС та її територіальних органах інформаційної довідки щодо порядку дій у разі виникнення конфлікту інтересів у зв'язку із входженням до складу такої комісії, а також порядку повідомлення про його виникнення та врегулювання.	1. Департамент кадрового забезпечення та розвитку персоналу. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.	До 01.03.2021	У межах кошторисних видатків	2. Для членів конкурсних комісій з проведення конкурсу на зайняття посад державної служби категорії «Б» та «В» в апараті ДПС та її територіальних органах розроблено інформаційну довідку щодо порядку дій у зв'язку із входженням до складу такої комісії, а також порядку повідомлення про його виникнення та врегулювання. Довідку доведено до членів комісій під підпис.
29	Ймовірність не забезпечення належного контролю за процесом організації та проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах.	Низька	Зaproвадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за процесом організації та проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах, шляхом ознайомлення з матеріалами таких	Департамент кадрового забезпечення та розвитку персоналу.	До 01.06.2021	У межах кошторисних видатків	Розроблено організаційно-розпорядчий документ ДПС, яким затверджено Методичні рекомендації щодо проведення працівниками підрозділів кадрового забезпечення та розвитку персоналу ДПС та її територіальних органів перевірки достовірності відомостей, зазначених у документах кандидатів на посади державної служби категорії «В» в апараті ДПС та її територіальних органах.
			Зaproвадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за процесом організації та проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах, шляхом ознайомлення з матеріалами таких	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів забезпечено ознайомлення з матеріалами спеціальних перевірок, що проводяться стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			перевірок.	2. Департамент кадрового забезпечення та розвитку персоналу. 3. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.			органом, шляхом ознайомлення з матеріалами таких перевірок. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
30	Недобросесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час проходження державної служби, а також осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах.	Середня	Зaproвадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів матеріалів особових справ працівників на предмет виявлення обставин прямої підпорядкованості, а також фактів неповідомлення працівниками органів ДПС їх керівництва про працюючих у них близьких осіб.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.	Щоквартально	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичний аналіз матеріалів особових справ працівників на предмет виявлення обставин прямої підпорядкованості, а також фактів неповідомлення працівниками органів ДПС їх керівництва про працюючих у них близьких осіб. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
31	Недобросесність 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.	Висока	1. Розробити пам'ятку про персональну відповідальність посадових осіб ДПС та її територіальних органів за порушення вимог спеціального та антикорупційного законодавства із зазначенням норм, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій.	1. Управління охорони державної тасмниці, технічного та криптографічного захисту інформації. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 3. Департамент електронних сервісів.	До 01.04.2021	У межах кошторисних видатків	1. 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.

## Дотримання вимог, заборон та обмежень працівниками органів ДПС

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			<p>2. Запровадження додаткових заходів контролю за діями посадових осіб ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичного перегляду та аналізу Журналів ресстрації подій в ІТС ДПС службою захисту інформації за участі працівників підрозділу електронних сервісів та уповноваженого підрозділу з питань виявлення корупції ДПС.</p>	<p>1. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.</p> <p>2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p> <p>3. Департамент електронних сервісів.</p>	Щоквартально		<p>2. Додаткові заходи контролю за діями посадових осіб ДПС та її територіальних органів запроваджено. Проведено періодичний перегляд та аналіз Журналів ресстрації подій в ІТС ДПС службою захисту інформації за участі працівників підрозділу електронних сервісів та уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції ДПС.</p> <p>За результатами складено відповідні доповідні записки.</p> <p>Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>
<b>Діяльність з розробки програмного забезпечення</b>							
32	Можливість впливу посадових осіб ДПС на процес організації розробки програмного забезпечення ІТС ДПС.	Середня	<p>Запровадження додаткових заходів контролю шляхом проведення підрозділом охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ДПС та уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС перевірки проєктів тендерної документації та договорів про створення програмних продуктів, на відповідність Загальним вимогам до програмних продуктів, які створюються на замовлення державних органів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 серпня 2009 року № 869 (зі змінами)</p>	<p>1. Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації.</p> <p>2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p>	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	<p>Додаткові заходи контролю запроваджено. Підрозділом охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ДПС та уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС здійснено перевірки проєктів тендерної документації та договорів про створення програмних продуктів, на відповідність Загальним вимогам до програмних продуктів, які закупаються та створюються на замовлення державних органів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 серпня 2009 року № 869 (зі змінами).</p> <p>Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p>
<b>Робота з податковим боргом</b>							
33	Можливість здійснення	Висока	Створення та впровадження в ІТС	1. Департамент по	До 31.12.2021	У межах	Створено та введено в промислову

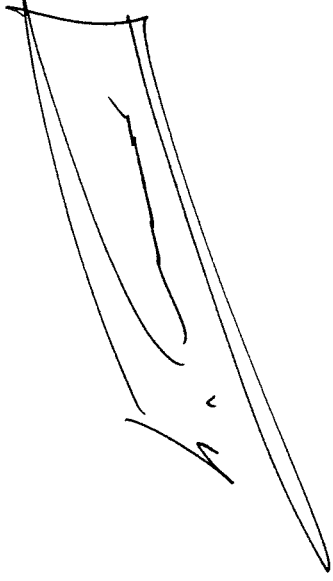


№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	<p>неналежного контролю щодо застосування працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення свочасно ненарахованих сум та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платежів.</p>		<p>«Податковий блок» підсистеми «Картка боржника», яка забезпечить здійснення автоматичного контролю за застосування працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення свочасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платежів, із забезпеченням впровадження засобів захисту інформації.</p>	<p>роботі з податковим боргом. 2. Департамент електронних сервісів. 3. Управління охорони державної таємниці, технічного та картографічного захисту інформації.</p>		кошторисних видатків	експлуатацію підсистеми «Картка платника» ПС «Податковий блок», яка забезпечує здійснення автоматичного контролю за застосування працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення свочасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платежів. Засоби захисту інформації впроваджено.
34	<p>Можливість застосування посадовими особами ДПС вибіркового підходу до платників податків під час прийняття рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки.</p>	Висока	<p>1. Запровадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.</p>	<p>1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент по роботі з податковим боргом.</p>	Щоквартально  До 31.12.2021	У межах кошторисних видатків	<p>1. Додаткові заходи контролю запроваджено. Проведено аналіз рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності). 2. Проект підзаконного акта, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників розроблено. Підзаконний акт зареєстровано у Міністерстві юстиції України.</p>
35	<p>Можливість здійснення працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом неналежного контролю за процедурами списання безнадійного податкового</p>	Висока	<p>1. Запровадження додаткових заходів контролю шляхом періодичного аналізу уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС рішень про списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску на інших платежів.</p>	<p>1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та</p>	Щоквартально	У межах кошторисних видатків	<p>1. 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.</p>

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	боргу та заборгованості з єдиного внеску.		внеску, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.  2. Розробка проєкту підзаконного акта, який регулює порядок списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску.	Офіс великих платників податків ДПС.  Департамент по роботі з податковим боргом.	До 01.07.2021		За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву територіальних органів ДПС надано пропозиції щодо прийняття відповідних управлінських рішень (за необхідності). 2. Проєкт підзаконного акта, який регулює порядок списання безнадійного податкового боргу розроблено. Підзаконний акт зареєстровано у Міністерстві юстиції України.
<b>Надання електронних довірчих послуг</b>							
36	Недоброчесність посадових осіб територіальних органів ДПС під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів.	Низька	1. Зaproвадження додаткових заходів контролю шляхом проведення уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів дотримання посадовими особами Інформаційно-довідкового департаменту ДПС спеціального та антикорупційного законодавства під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.  2. Створення, згідно із вимогами законодавства, відповідних умов та забезпечення відеофіксації процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового департаменту	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та офіс великих платників податків ДПС.	Щоквартально	У межах кошторисних видатків	1. Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено перевірки дотримання посадовими особами Інформаційно-довідкового департаменту ДПС спеціального та антикорупційного законодавства під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та Інформаційно-довідкового департаменту ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності). 2. Створено, згідно із вимогами законодавства, відповідні умови та забезпечено відеофіксацію процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			ДПС із фізичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів.	областях, м. Києві та великих офіс платників податків ДПС.			департаменту ДПС із фізичними особами під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів.

Голова Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України, начальник першого відділу Управління з питань запобігання та виявлення корупції



Віталій ТРЕТЯК

Секретар Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України, головний державний інспектор Управління з питань запобігання та виявлення корупції



Олександр ЖИЩИНСЬКИЙ

Схвалено на засіданні Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України (Протокол засідання № 7 від «16» березня 2020 року)