

**Звіт про виконання Плану роботи
Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків
на друге півріччя 2023 року**

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання показників доходів, затверджених відповідними наказами ДПС				
1.1	<p>Визначення очікуваних показників надходжень податків, зборів та інших платежів (далі – платежі) до загального та спеціального фондів державного та місцевих бюджетів, надходжень єдиного внеску у розрізі управлінь податкового адміністрування підприємств, Миколаївського відділу адміністрування підприємств з урахуванням усіх наявних резервів, тенденцій надходжень та розвитку економіки.</p> <p>За результатами проведеної роботи Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків (далі – Південне МУ) направлення відповідних пропозицій до ДПС</p>	Відділ економічного аналізу, відділи податкового адміністрування підприємств	Щомісяця	<p>За друге півріччя 2023 року до Державного бюджету забезпечені надходження податків та зборів на загальну суму 6116,1 млн грн, темп росту до минулого року 106,2 відс. (+362,1 млн грн).</p> <p>Доведений показник доходу до Державного бюджету на друге півріччя 2023 року у сумі 5859,6 млн грн виконано на 104,4 відс., (+256,5 млн грн).</p> <p>По податку на прибуток забезпечені надходження у сумі 1075,8 млн грн, доведений показник доходу у сумі 1 224,6 млн грн виконано на 87,9 відс (- 148,7 млн грн).</p> <p>По ПДВ до бюджету спрямовано платежів у сумі 3460,1 млн гривень. Показник доходу у сумі 3335,8 млн грн виконано на 103,7 відс., (+ 124,2 млн грн).</p> <p>По акцизному податку перераховано 764,4 млн грн, показник доходу у сумі 649,8 виконано на 117,6 відс. (+114,6 млн грн)</p>
1.2	Розробка та доведення до структурних підрозділів Південним МУ (далі – структурні підрозділи) орієнтовних показників доходів державного та	Відділ економічного аналізу	Щомісяця	З метою організації роботи та забезпечення здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю та повною нарахування і сплати податків та зборів, протягом другого півріччя 2023

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	місцевих бюджетів та сплати єдиного внеску. Здійснення моніторингу надходження платежів (моніторинг виконання показників)			року підготовлено та щомісячно доведено до структурних підрозділів Південного МУ 6 наказів про показники доходів в розрізі бюджетів, податків та зборів на відповідний місяць
1.3	Координація роботи структурних підрозділів щодо рівномірного забезпечення збору платежів до загального та спеціального фондів державного бюджету, забезпечення виконання орієнтовних показників доходів	Відділ економічного аналізу	Щомісяця	Протягом другого півріччя 2023 року з метою забезпечення рівномірного збору платежів до загального та спеціального фондів державного бюджету та забезпечення виконання показників доходу здійснюється постійна координація роботи структурних підрозділів. Здійснюється контроль щодо сплати податків та зборів, так, наприклад проводиться аналіз фактичних та очікуваних надходжень до загального фонду державного бюджету (по платниках, які у сумі формували до 80 відс. надходжень
1.4	Аналіз фінансової та податкової звітності платників податків, зокрема щодо основних показників їх податкової звітності та інших документів, пов'язаних із визначенням зобов'язань платників податків до державного бюджету по податках і зборах, контроль за справлянням яких покладено на ДПС	Відділ економічного аналізу, відділи податкового адміністрування підприємств, сектор по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року здійснювався контроль щодо виконання фінансових планів підприємствами державного сектору економіки, щоквартально здійснювався аналіз результатів фінансово-господарської діяльності відповідно затверджених показників фінансового плану підприємства. За друге півріччя п.р. невиконання показників фінплану допущено ДП МТП «Південний» (-6,4 млн грн). Загалом, на рівень виконання показників фінансових планів державних підприємств негативно вплинуло обмеження, або припинення роботи портів, що призвело до зниження отриманого доходу та відповідно не досягнення окремих за планових показників

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
1.5	Аналіз динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності великих платників податків, відповідності їх середньогалузевим показникам і виявлення чинників, які негативно впливають на стан розрахунків з бюджетом	Відділ економічного аналізу, відділи податкового адміністрування підприємств, сектор по роботі з податковим боргом	Щокварталу	Протягом другого півріччя 2023 року здійснювався контроль щодо виконання фінансових планів підприємствами державного сектору економіки, щоквартально здійснювався аналіз повноти нарахувань та сплати дивідендів, нарахованих за результатами фінансово-господарської діяльності. За друге півріччя 2023 року по частині прибутку, що вилучається до бюджету перераховано 342,5 млн грн, орієнтовний показник у сумі 184,4 млн грн виконано на 185,7 відс., (+158,0 млн грн). У другому півріччі 2023 року забезпечено темп росту надходжень по частині прибутку, що вилучається до бюджету на 165,2 відс. (+135,3 млн грн)
1.6	Проведення аналізу діяльності учасників кластерних груп суб'єктів господарювання, надання пропозицій до ДПС щодо змін до Реєстру кластерних груп та створення нових груп, а також визначення ризиків і проблемних питань щодо розрахунків з бюджетом учасників таких груп та підприємств державного сектору економіки	Відділ економічного аналізу, відділи податкового адміністрування підприємств	Протягом півріччя	Проведено аналіз діяльності учасників кластерних груп суб'єктів господарювання. До ДПС України надано інформацію щодо поточного складу кластерних груп суб'єктів господарювання, які перебувають на обліку в Південному МУ, а також аналітичні матеріали щодо сплати податків, сум відшкодування в динаміці, результати відпрацювання в рамках Наказу ДФСУ №543 по взаємовідносинам з ризиковими контрагентами. На 2023 рік підприємства управління входять до 17 кластерних груп, з них найбільша група «Кернел» 7 платників, UkrLandFarming-6 платників та інші
1.7	Забезпечення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податку на прибуток підприємств	Відділ економічного аналізу, відділи	Щокварталу	За 9 місяців 2023 року подано 126 декларації з податку на прибуток. Не подали звітність з податку на прибуток:

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
		податкового адміністрування підприємств		<p>- 1 підприємство знаходиться у Запорізькій області, м.Пологи (тимчасово окупована територія), стан платника 4, з 04.02.2022 року триває процедура банкрутства (справа 908/70/22);</p> <p>- 1 підприємство знаходиться у Херсонській області, на даний час триває оскарження рішення щодо неможливості своєчасного виконання платником податків свого податкового обов'язку;</p> <p>- 1 підприємство знаходиться м.Олешки Херсонська область, тимчасово окуповано територія;</p> <p>- 1 підприємство не звітує, має 28 стан, триває процедура припинення;</p> <p>Забезпечено адекватність декларування податку на прибуток, при зниженні доходу на 14,3 відс., нарахування зросли на 66,0 відсотків.</p> <p>Податкова ефективність за 9 місяців 2023 року 0,83 відс., що на 0,42 більше, ніж за відповідний період минулого року.</p> <p>Податкова ефективність по підприємствах реального сектору економіки (без збиткових) – 1,17 відс</p>
1.8	Вжиття дієвих заходів з метою виявлення та упередження ризиків необґрунтованого зменшення рівня нарахувань і сплати податку на прибуток підприємств платниками податків порівняно з попередніми звітними періодами та відповідними періодами минулого року	Відділ економічного аналізу, відділи податкового адміністрування підприємств	Щокварталу	<p>По податку на прибуток за підсумками 9 місяців поточного року задекларовано дохід у сумі 209 млрд 848,5 млн грн, що на 14,3 відс. (- 35 млрд 108,3 млн грн) менше, ніж за 9 місяців 2022 року.</p> <p>Нарахування за 9 місяців 2023 року 1 млрд 840,6 млн грн, темп росту до 9 місяців 2022 року на 166,0 відс. (+ 731,8 млн грн).</p> <p>Незважаючи на загальне зростання податкових</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>зобов'язань, за підсумками проведеного аналізу визначено платників, які допустили зменшення декларування податкових зобов'язань та встановлено причини. За об'єктивними причинами зниження податкових зобов'язань відбулось по підприємствах інфраструктури водного транспорту на 167,3 млн гривень.</p> <p>Зниження рівня декларування податку на прибуток відбулось з причини обмеження роботи портів у т.ч. за рахунок припинення роботи «зернового коридору».</p> <p>По підприємства постачання електроенергії зменшено нарахування на 74,1 млн гривень</p>
1.9	Забезпечення повноти нарахування та сплати відрахувань до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	Відділ економічного аналізу, відділи податкового адміністрування підприємств	Щокварталу	<p>На обліку у Південному МУ знаходиться 7 платників державного сектору економіки частини прибутку (доходу), у т.ч. 6 портів.</p> <p>Нараховано по частині чистого прибутку, що вилучається до бюджету у другому півріччі 2023 року 102,3 млн грн, забезпечено тем росту податкових зобов'язань на 114,8 відс. (+ 13,2 млн грн).</p> <p>За друге півріччя 2023 року забезпечені надходження у суму 342,4 млн грн Темп росту платежів 176,9 відс. (+85,5 млн грн) . Доведений показник у сумі 184,4 млн грн виконано на 185,7 відс., або на 158,0 млн грн більше</p>
1.10	Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності платників податків щодо стану нарахування і сплати ними податку на прибуток	Відділ економічного аналізу, відділи податкового	Щокварталу	За 9 місяців 2023 року задекларували збитки 45 підприємств, або на 7 платників менше ніж за 9 місяців 2022 року та на рівні першого півріччя 2023 року.

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	підприємств з метою виявлення причин збитковості	адміністрування підприємств, відділ з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків		<p>Сума збитків за 9 місяців 2022 склала 27 503,2 млн грн, за перше півріччя 2023 - 14 005,1 млн грн, за 9 місяців 2023 - 11 861,6 млн гривень.</p> <p>Суму збитків зменшено на 2 143,5 млн грн у порівнянні з першим півріччям поточного року, та на 15 641,6 млн грн з аналогічним періодом минулого року.</p> <p>Збільшили суму збитків у порівнянні з першим півріччям 2023 року 28 підприємств на суму 2 645,3 млн грн, зменшили - 18 на суму 468,6 млн гривень.</p> <p>У порівнянні з 9 місяцями 2022 року збільшили суму збитків 23 підприємств на суму 1 855,5 млн грн, зменшили - 41 на суму 17 497,2 млн гривень.</p> <p>Новостворені збитки задекларували 2 підприємства</p>
1.11	Організація роботи та контроль за повнотою нарахування і своєчасністю сплати податку на додану вартість (далі – ПДВ) юридичними особами	Відділ економічного аналізу, відділи податкового адміністрування підприємств, відділ з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Щомісяця	<p>На обліку перебуває 185 платників ПДВ, з них 6 платників мають дозволи щодо неможливості виконання своїх податкових обов'язків.</p> <p>Не подали звітність у липні – грудні 2023 року 1 підприємство - перебуває у 4 стані, податкова адреса Запорізька обл., Пологівський район, м.Пологи. На теперішній час зв'язок з підприємством відсутній.</p> <p>1 підприємство - винесено рішення щодо відповідності критеріям ризиковості відповідно до п.6 порядку, згідно постанови КМУ від 11.12.2019 №1165</p>
1.12	Забезпечення дієвого контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою	Відділ економічного	Щомісяця	На обліку у Південному МУ перебуває 7 виробників виноробної продукції.

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	нарахування та сплати акцизного податку платниками податку юридичними особами, у тому числі з використанням системи електронного адміністрування реалізації пального	аналізу, відділи податкового адміністрування підприємств		Слід зазначити, що 1 підприємство знаходиться на тимчасово окупованій території (м. Олешки Херсонської обл.) не звітую с лютого 2022 року. За підсумками другого півріччя 2023 року задекларовано податкові зобов'язання з акцизного податку у сумі 761,5 млн грн, темп просту до другого півріччя 2022 року 106,1 відс. (+ 43,9 млн грн). Сплачено до бюджету 764,4 млн грн, доведений показник у сумі 649,8 млн грн виконано на 117,6 відс. (+114,6 млн грн)
1.13	Забезпечення контролю за повнотою нарахування та сплати екологічного податку, рентної плати, податку на майно, єдиного податку та єдиного внеску	Відділ економічного аналізу, відділи податкового адміністрування підприємств	Щомісяця	Протягом другого півріччя 2023 року постійно здійснювався контроль за повнотою нарахування та сплатою у повному обсязі екологічного податку, рентної плати, податку на майно, єдиного податку та єдиного внеску. Так, по екологічному податку забезпечені надходження у сумі 182,6 тис грн, по податку на майно сплачено 27,5 млн грн, доведений орієнтовний показник виконано на 102,6 відс (+ 0,7 тис грн). По єдиному внеску до цільових фондів спрямовано 2 млрд 995 млн грн, доведений орієнтовний показник виконано на 95,4 відс. (+ 143,7 млн грн)
1.14	Організація та контроль за правомірністю бюджетного відшкодування ПДВ	Відділи податкового адміністрування підприємств	Щомісяця	Протягом другого півріччя 2023 року організовано контроль за правомірністю бюджетного відшкодування ПДВ 26 платників податку на додану вартість за червень – листопад 2023 року. Платниками Південного МУ подано 127 декларацій, з заявленою сумою бюджетного відшкодування. Усі декларації перевірено

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>камерально та у разі виявлення ризиків декларування від'ємного значення передано до підрозділу аудиту для проведення контрольно-перевірочних заходів.</p> <p>Протягом другого півріччя 2023 року заявлено до відшкодування 6 609,6 млн грн, відшкодовано 4 109,9 млн гривень</p>
1.15	Аналіз та узагальнення інформації щодо заявлених, відшкодованих та залишків не відшкодованих сум ПДВ у розрізі платників	Відділи податкового адміністрування підприємств	Щомісяця	<p>Проведено аналіз та узагальнення інформації щодо заявлених, відшкодованих та залишків не відшкодованих сум ПДВ у розрізі платників.</p> <p>Станом на 31.12.2023 залишок невідшкодованих сум ПДВ складає 1 568, 2 млн грн (81 декларація за звітні періоди серпень 2018-листопад 2023рр, 28 платників)</p>
1.16	Аналіз результатів перевірок виробників спирту, спиртовмісної продукції, нафтопродуктів, палива моторного альтернативного, скрапленого газу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах	Відділи податкового адміністрування підприємств	Щомісяця	<p>Південним МУ забезпечено проведення камеральних перевірок підприємств виробників алкогольних напоїв в строки визначені чинним законодавством. Також, складено акти камеральних перевірок щодо своєчасності сплати акцизного податку на загальну суму 14,3 млн гривень</p>
1.17	Здійснення контролю за своєчасністю та повнотою подання платниками податків звітів про контрольовані операції. Відпрацювання, аналіз та систематизація даних звітів	Відділ трансфертного ціноутворення	Протягом півріччя	<p>Протягом другого півріччя 2023 року здійснено всебічний аналіз та контроль за своєчасністю та повнотою подання платниками податків звітів про контрольовані операції за 2022 звітний рік. По встановлених ризиках або невідповідностях організовано документальне відпрацювання</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
1.18	Здійснення контролю за своєчасністю та достовірністю поданої інформації в повідомленнях про участь у міжнародній групі компаній. Аналіз поданих повідомлень	Відділ трансфертного ціноутворення	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року здійснено всебічний аналіз та контроль за своєчасністю та достовірністю поданої інформації в повідомленнях про участь у міжнародній групі компаній за 2022 звітний рік. По встановлених ризиках або невідповідностях організовано документальне відпрацювання
1.19	Здійснення попереднього аналізу податкової та фінансової звітності, іншої необхідної інформації з метою встановлення можливих ризиків з податку на додану вартість	Відділ з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Протягом півріччя	<p>Протягом другого півріччя 2023 року постійно проводився попередній аналіз податкової та фінансової звітності, іншої необхідної інформації з метою встановлення можливих ризиків з податку на додану вартість.</p> <p>Комісією Південного МУ відповідно до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 протягом 2023 року відносно 8 суб'єктів господарювання прийнято рішення про відповідність таких суб'єктів критеріям ризиковості платника податку. Відносно 5 суб'єктів господарювання прийнято рішення про невідповідність таких суб'єктів критеріям ризиковості платника податку. Комісією Південного МУ всього розглянуто 1132 податкових накладних/розрахунків коригувань в Єдиному реєстрі податкових накладних, із яких: 1013 - прийнято рішення про реєстрацію податкової накладної/ розрахунку коригування;</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				119 - прийнято рішення про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування
1.20	Підготовка узагальнених інформаційно-аналітичних матеріалів про виявлені сумнівні транзакції	Відділ з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року підготовлені узагальнені інформаційно-аналітичні матеріали про виявлені сумнівні транзакції
1.21	Пропозиції щодо організації роботи з суб'єктами господарювання з метою упередження на ранній стадії включення сум податку на додану вартість по виявленим сумнівним транзакціям до податкового кредиту	Відділ з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року надані пропозиції щодо організації роботи з суб'єктами господарювання з метою упередження на ранній стадії включення сум податку на додану вартість по виявленим сумнівним транзакціям до податкового кредиту
1.22	Моніторинг стану відпрацювання виявлених ризикових транзакцій, підготовка узагальнених інформаційно-аналітичних матеріалів	Відділ з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року проведено моніторинг стану відпрацювання виявлених ризикових транзакцій, підготовка узагальнених інформаційно-аналітичних матеріалів

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
1.23	<p>Вжиття результативних заходів щодо забезпечення надходжень платежів до державного бюджету в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу.</p> <p>Організація та координація роботи з виявлення, обліку, зберігання, оцінки, розпорядження безхазяйним майном, а також іншим майном, що переходить у власність держави</p>	Сектор по роботі з податковим боргом	Щомісяця	<p>Протягом другого півріччя 2023 року в рахунок погашення податкового боргу до Державного бюджету мобілізовано 14,4 млн грн, при індикативному завданні 25,8 млн гривень.</p> <p>Протягом другого півріччя 2023 року безхазяйне майно на обліку у Південному МУ не перебувало</p>
1.24	Забезпечення стягнення сум податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску в міжнародних правовідносинах	Сектор по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року податковий борг та недоїмка зі сплати єдиного внеску в міжнародних правовідносинах не виникали
1.25	Забезпечення прискорення розрахунків з бюджетом підприємствами-позичальниками іноземних кредитів, залучених державою або під державні гарантії, та бюджетних позичок	Сектор по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	<p>Протягом другого півріччя 2023 року було отримано Подання від органів ДКСУ щодо заборгованості з розрахунків з бюджетом підприємствами – позичальниками іноземних кредитів, залучених державою або під державні гарантії, та бюджетних позичок по по 1 підприємству на суму 14,3 млн грн Було прийнято рішення про опис майна у податкову заставу, складено акт опису майна у податкову заставу від 10.08.2023 на суму 14,5 млн грн, заставу зареєстровано в Державному реєстрі обтяжень рухомого майна. Заборгованість з розрахунків з бюджетом підприємствами – позичальниками іноземних кредитів, залучених державою або під державні гарантії, та бюджетних позичок погашено в повному обсязі згідно платіжної інструкції від 24.08.2023 року</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
1.26	Розгляд пропозицій платників податків щодо розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов'язань та податкового боргу. Підготовка відповідних рішень згідно з вимогами чинного законодавства та здійснення контролю за виконанням умов договорів розстрочення (відстрочення)	Сектор по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року підприємства із заявами податків щодо розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов'язань та податкового боргу до Південного МУ не звертались
1.27	Аналіз динаміки та причини утворення податкового боргу та вжиття відповідних заходів, спрямованих на зменшення кількості підприємств-боржників і загальної суми податкового боргу	Сектор по роботі з податковим боргом	Щомісяця	Станом на 31.12.2023 податковий борг складає 180,3 млн грн Протягом другого півріччя 20232 року забезпечено скорочення боргу, який існував станом на 01.07.2023 року у сумі 355,3 млн грн, на 175,0 млн грн, зменшено кількість підприємств-боржників з 10 до 7
1.28	Перевірка стану рознесення декларацій, відпрацювання нез'ясованих платежів	Відділ економічного аналізу	Протягом півріччя	При надходженні нез'ясованих платежів, за допомогою доступних інформаційних ресурсів встановлюються контактні данні платника для подальшого інформування такого платника (в телефонному режимі, листом) про необхідність подання заяви про перерахування коштів відповідно до вимог наказу МФУ від 11.02.2019 №60. Відпрацювання записів не рознесених декларацій здійснено підрозділами податкового адміністрування, згідно наказу ДПС від 12.05.2023 № 345

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
1.30	Формування інформацій для структурних підрозділів (дані про надходження зведені та в розрізі платників, недоїмка в розрізі платників, переплата по платникам, додатково нараховані штрафні санкції, нарахування по платникам тощо)	Відділ економічного аналізу	Протягом півріччя	Щоденно при відпрацюванні банківських файлів формується інформація про зведені надходження, та в розрізі платників податків. При відпрацюванні податкових зобов'язань в ІС «Податковий блок» формуються дані по податковій заборгованості, переплаті в розрізі платників податків
Розділ 2. Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС				
2.1	Організація проведення камеральних перевірок платників податків відповідно до Податкового кодексу України. Контроль за надходженням до бюджету донарахованих сум за результатами цих перевірок	Відділи податкового адміністрування підприємств	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року управлінням податкового адміністрування підприємств агропромислового комплексу проведено понад 983 камеральних перевірок платників податків (звітність з податку на прибуток (78 звітів) та податку на додану вартість (528 декларацій) та уточнюючі розрахунки, звітність з рентної плати (72 звіти), звітність з акцизного податку (96 звітів), звітність з податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску (172 звіти). Управлінням податкового адміністрування підприємств виробничої та невиробничої сфери проведено 68 камеральних перевірок платників податків. Своєчасно застосовані штрафні (фінансові) санкції на суму 30,8 млн гривень.
2.2	Застосування штрафних санкцій за неподання та/або несвоєчасне подання звітності, порушення граничних термінів	Відділи податкового адміністрування	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року управлінням податкового адміністрування підприємств агропромислового комплексу

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) та за порушення правил сплати платежів, установлених законодавством, контроль за дотриманням яких покладено на ДПС	підприємств		<p>проведено камеральні перевірки за результатами яких складені акти перевірок та застосовані штрафні санкції за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неподання та/або несвоєчасне подання звітності – 4 перевірки, донараховано 2,0 тис грн; - порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН 19 перевірок, донараховано 1561,78 тис грн - порушення термінів сплати платежів 8 перевірок, донараховано 1440,19 тис грн <p>Управлінням податкового адміністрування підприємств виробничої та невиробничої сфери складено 30 актів камеральних перевірок внаслідок встановлених порушень своєчасності надання податкової звітності та сплати платежів до бюджету, реєстрації податкових/акцизних накладних:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 6 несвоєчасна сплата податкового зобов'язання - 24 несвоєчасна реєстрація податкових накладних. Всього застосовано штрафних санкцій у сумі 17 267,2 тис гривень
2.3	<p>Супроводження та виконання плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2023 рік.</p> <p>Надання до ДПС на затвердження в установленому порядку пропозицій щодо коригування плану-графіку на 2023 рік (за необхідністю)</p>	Управління податкового аудиту	Постійно, у визначений термін	У другому півріччі 2023 року відповідно затвердженого плану-графіку розпочато/проведено 7 планових документальних перевірок

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
2.4	Аналіз результатів контрольно – перевіркової роботи, в тому числі за напрямками відпрацювання	Управління податкового аудиту	Щомісяця	<p>За друге півріччя 2023 року проведено 120 перевірок суб'єктів господарювання, в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> - планових – 2, - позапланових – 104, - фактичних – 14. <p>За напрямками відпрацювання проведено перевірок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - з питань відшкодування – 71, - за зверненням платника – 6, - з питань ЗЕД – 19, - реорганізація – 2. <p>Донараховано 371,7 млн грн, узгоджено – 38,6 млн грн або 10,7 відс.</p> <p>Надійшло за результатами контрольно-перевірочної роботи – 18,8 млн гривень</p>
2.5	Організація та координація роботи структурних підрозділів щодо своєчасного проведення перевірок підприємств, які декларують бюджетне відшкодування ПДВ, та своєчасного узгодження сум бюджетного відшкодування, з урахуванням змін ПКУ, що діють під час воєнного стану	Управління податкового аудиту, відділи податкового адміністрування підприємств	Щомісяця	Протягом другого півріччя 2023 року проведено 71 позапланову документальну перевірку з питань достовірності бюджетного відшкодування. Усі перевірки проведені з урахуванням строків, встановлених ПКУ. Забезпечено контроль за організацією перевірок та реалізацією матеріалів на всіх етапах. Порушення відсутні
2.6	Організація та проведення фактичних перевірок суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг з питань дотримання ними порядку проведення розрахунків, у т. ч. порядку ведення обліку товарів за місцем реалізації	Управління податкового аудиту	Щомісяця	Проведено 11 фактичних перевірок, донараховано 1056 тис грн, сплачено 1056 тис гривень

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
2.7	Аналіз причин скасування оскаржених у адміністративному порядку податкових повідомлень-рішень, прийнятих за результатами документальних перевірок	Управління податкового аудиту	Щомісяця	<p>Протягом звітного періоду показник якості матеріалів перевірок (відсоток скасованих ППР до оскаржених) становить 0,57% від донарахованих сум (доведений граничний показник Міністерства фінансів України – не більше 16%).</p> <p>За рейтинговим місцем по Україні управління податкового аудиту Південного МУ посіло на 2-е місце. Постійно проводиться аналіз причин скасування. У другому півріччі 2023 року скасування відбулося по 1 податковому повідомленню-рішенню за рахунок змін у чинному законодавстві</p>
2.8	Організація та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яку регулює відносини у сфері виробництва та обігу спирту, спиртвмісної продукції, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, з урахуванням змін ПКУ, що діють під час воєнного стану	Управління податкового аудиту	Постійно, у визначений термін	<p>Проведено 11 перевірок з питань контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального.</p> <p>За результатами перевірок донараховано 1 056,5 тис грн. Сплачено 1056,5 тис гривень</p>
2.9	Вжиття заходів щодо виявлення, аналізу, організації та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом або з фінансуванням тероризму	Сектор запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року проведено аналітичні дослідження по 15 СПД, за результатами яких не встановлено ознак кримінального правопорушення; виявлено 4 підозрілі фінансові операції

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
		злочинним шляхом		
2.10	Проведення досліджень за власними матеріалами, матеріалами правоохоронних органів та інших організацій, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, та іншими правопорушеннями	Сектор запобігання фінансовим операціям, пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року складено 4 Висновки аналітичного дослідження на загальну суму 301410,7 тис грн, у т.ч. 2 за самостійно виявленими ПФО, 2 за листами правоохоронних органів (прокуратура), 3 з яких були приєднані до кримінальних проваджень; по одному інформація щодо приєднання не надійшла

Розділ 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального

3.1	Здійснення контролю за обсягами виробництва спирту, спиртовмісної продукції, нафтопродуктів, палива моторного альтернативного, скрапленого газу, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, ужиття заходів щодо запобігання їх незаконному виробництву та обігу. Аналіз результатів перевірок виробників спирту, спиртовмісної продукції, нафтопродуктів, палива моторного альтернативного, скрапленого газу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах	Відділи податкового адміністрування підприємств	Протягом півріччя	Відділом податкового адміністрування підприємств промислового і продовольчого виробництва та інших галузей управління податкового адміністрування підприємств виробничої та невиробничої сфери здійснюється аналіз Звітів про обсяги виробництва та реалізації алкогольної продукції 2-РС, Звітів про виробництво та реалізацію спирту коньячного 1-РС. Звітів про обсяги придбання та реалізації алкогольної продукції 1-ОА. Звітів про обсяги придбання та реалізації тютюнових виробів у оптовій мережі 1-ОТ. Здійснюється аналіз співставлення задекларованих обсягів реалізації алкогольної продукції з даними Звітів про обсяги виробництва
-----	--	---	-------------------	--

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				та реалізації алкогольних напоїв 2-РС
3.2	Організація та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини у сфері виробництва та обігу спирту, спиртвмісної продукції, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах	Управління податкового аудиту	Протягом півріччя	Проведено 11 перевірок з питань контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального. За результатами перевірок донараховано 1 056,5 тис грн, сплачено 1056,5 тис гривень
3.3	Ведення обліку податкових векселів, які видаються суб'єктами господарювання до отримання підакцизних товарів (продукції) та контроль за повнотою і своєчасністю їх погашення	Відділи податкового адміністрування підприємств	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року взято на облік 5 векселів на отримання спирту етилового для виробництва виноматеріалів та вермутів АТ «Коблево» на загальну суму 14 664,1 тис грн акцизного податку. Погашено 4 векселя
Розділ 4. Забезпечення взаємодії з органами державної влади та місцевого самоврядування, організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин. Забезпечення міжнародного співробітництва у податковій сфері				
4.1	Забезпечення співпраці з органами державної влади та місцевого самоврядування у формуванні та реалізації державної політики за напрямками діяльності Південного МУ	Відділ економічного аналізу	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року згідно визначених контрольних завдань до органів державної влади та місцевого самоврядування у формуванні та реалізації державної політики за напрямками діяльності направлено інформацію щодо показників роботи платників Південного МУ в розрізі податків та галузей економіки. Також, направлено інформацію до Пенсійного фонду (про стан надходжень платежів по єдиному

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				внеску), Розрахункової палати (інформація щодо своєчасного стягнення штрафних санкцій та пені) (6 листів). До Вінницької, Черкаської та Чернігівської ОДА направлена інформація щодо очікуваних надходжень по платниках, які знаходяться у відповідних регіонах країни
4.2	Взаємодія та проведення спільних заходів з органами державної влади та місцевого самоврядування з питань формування та реалізації державної політики за напрямками діяльності Південного МУ	Відділ економічного аналізу	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року здійснено підготовку матеріалів щодо показників роботи Південного МУ з органами державної влади та місцевого самоврядування
4.3	Забезпечення взаємодії з територіальним органом казначейства та місцевими фінансовими органами	Відділ економічного аналізу	Протягом півріччя	Взаємодія між органами територіального казначейства та місцевими фінансовими органами забезпечено щоденно протягом другого півріччя 2023 року в частині надходжень, та при формуванні висновків на повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, також щомісяця формується звітність у розрізі джерел доходів про суми нарахованих та сплачених податків та/або зборів, суми податкового боргу та надмірно сплачених до місцевих бюджетів податків та/або зборів та звітність у розрізі платників податків про суми нарахованих та сплачених податків та/або зборів, суми податкового боргу та надмірно сплачених до місцевих бюджетів податків та/або зборів

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
4.4	Взаємодія з органами Державної казначейської служби України (ДСК) щодо відкриття/закриття рахунків для зарахування податків та і зборів та доведення платникам податків в установленому порядку інформації про реквізити рахунків, відкритих в органах ДСК, та підтримка її в актуальному стані	Відділ економічного аналізу	Протягом півріччя	При отриманні інформації від ДКС про зміну, або відкриття/закриття нових рахунків, платникам доводиться в установленому порядку шляхом розміщення актуальних даних на субсайті Південного МУ вебпорталу ДПС
Розділ 5. Впровадження електронних сервісів для суб'єктів господарювання				
5.1	Забезпечення належного контролю за якістю та своєчасністю надання структурними підрозділами адміністративних послуг та інших сервісів	Сектор податкових сервісів	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року Південним МУ надано 1050 адміністративних послуг, з них: - реєстрація реєстратора розрахункових операцій - 142; - реєстрація книг обліку розрахункових операцій – 863; - реєстрація розрахункових книжок – 30; - надання витягу з реєстру платників податку на додану вартість - 15
5.2	Організація роботи щодо формування за ведення реєстрів: платників ПДВ, страхувальників, платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового	Сектор податкових сервісів	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року здійснено обслуговування 188 платників податків з них: - 178 великих платників податків; - 185 платника ПДВ; - 14 платників акцизного податку; - 126 платників податку на прибуток, - 50 платників єдиного податку 4 групи
5.3	Організація та координація роботи структурних підрозділів щодо реєстрації та повноти обліку великих платників податків	Сектор податкових сервісів	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено організацію роботи щодо обліку 188 платників податків

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
Розділ 6. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації				
6.1	Організація та проведення медіа заходів за участі керівництва управління	Сектор інформаційної взаємодії	Протягом півріччя	Протягом 2023 року забезпечено розміщення 99 коментарів в ЗМІ
6.2	Організація та забезпечення проведення масових та публічних заходів з громадськістю, представниками інститутів громадянського суспільства та бізнесу за участі керівництва Південного МУ	Сектор інформаційної взаємодії	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року у зв'язку з дією в Україні воєнного стану зустрічі за участі керівництва та бізнесу відбувались в онлайн форматі З бізнес-спільнотою проведено 3 заходи Громадська рада у Південному МУ не діє
6.3	Взаємодія зі структурними підрозділами Південного МУ з питань організації роз'яснювальної роботи через субсайти територіальних органів вебпорталу ДПС серед платників щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС	Сектор інформаційної взаємодії	Протягом півріччя	Через субсайт вебпорталу ДПС для платників щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС, забезпечено підготовку та розміщення 1200 інформаційно-роз'яснювальних матеріалів
6.4	Організація систематичної підготовки та оперативного розміщення у ЗМІ повідомлень щодо застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС. Взаємодія зі структурними підрозділами Південного МУ з питань організації роз'яснювальної роботи через субсайти територіальних органів вебпорталу ДПС серед платників щодо практики	Сектор інформаційної взаємодії	Протягом півріччя	Забезпечено взаємодію зі структурними підрозділами Південного МУ з питань організації роз'яснювальної роботи через субсайти офіційного вебпорталу ДПС серед платників щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС, зокрема підготовлено та надіслано в ЗМІ 563 повідомлень щодо застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС			
6.5	Взаємодія зі структурними підрозділами Південного МУ з питань підтримки субсайту Південного МУ по роботі з великими платниками податків вебпорталу ДПС в актуальному стані	Сектор інформаційної взаємодії	Протягом півріччя	Забезпечено взаємодію зі структурними підрозділами Південного МУ з питань підтримки субсайту Південного МУ з великими платниками податків офіційного вебпорталу ДПС в актуальному стані
6.6	Забезпечення підготовки інформаційних матеріалів для публікації в ЗМІ, на вебпорталі ДПС та на власному субсайті з питань діяльності Південного МУ	Сектор інформаційної взаємодії	Протягом півріччя	Забезпечено підготовку 50 інформаційних матеріалів для публікації в ЗМІ, на офіційному вебпорталі ДПС та на власному субсайті з питань діяльності Південного МУ
6.7	Організація і проведення заходів з виховання майбутнього сумлінного платника серед школярів та студентів	Сектор інформаційної взаємодії	Протягом півріччя	Протягом липня-грудня 2023 року забезпечено проведення 3 заходи з виховання майбутнього сумлінного платника серед школярів та студентів у форматі онлайн (у період дії правового режиму воєнного стану)
6.8	Організація проведення семінарів для платників податків Південного МУ	Сектор інформаційної взаємодії	Протягом півріччя	Великі платники податків з питань новацій законодавства мають змогу отримати консультацію, звернувшись на «гарячі лінії», комунікаційну податкову платформу та до закріплених відповідним наказом координаторів. Направлено понад 200 роз'яснень податкового законодавства та запрошень щодо можливості проведення заходів листами. Протягом другого півріччя 2023 року семінари не проводились
6.9	Забезпечення кваліфікованого та своєчасного розгляду звернень громадян	Відділ організації	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 здійснено кваліфікований та своєчасний розгляд звернень

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	відповідно до вимог Закону України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (зі змінами)	роботи, структурні підрозділи		громадян відповідно до вимог Закону України від 2 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян». Так, до Південного МУ надійшло 16 звернень громадян, яким надані відповіді своєчасно у встановлений термін
6.10	Організація та проведення особистого прийому громадян посадовими особами Південного МУ	Відділ організації роботи, структурні підрозділи	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року у Південному МУ не було запису громадян на прийом к керівництву
6.11	Забезпечення своєчасності та об'єктивності розгляду звернень від державної установи «Урядовий контактний центр» до Південного МУ через єдину базу даних звернень та інформації, що надходить на сервіс «ПУЛЬС»	Відділ організації роботи, структурні підрозділи	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року до Південного МУ надійшло 1 запит від державної установи «Урядовий контактний центр» та 2 запити на сервіс «ПУЛЬС». Усі запити розглянуті своєчасно та надано відповіді у встановлений термін
6.12	Організація та координація роботи структурних підрозділів щодо своєчасного розгляду запитів на публічну інформацію відповідно до вимог Закону України від 13 січня 2011 року № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» (зі змінами) та надання відповідей на них	Відділ організації роботи, структурні підрозділи	Протягом півріччя	Відповідно до вимог Закону України від 13 січня 2011 року № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» забезпечено своєчасний розгляд та надана обґрунтована відповідь на запити, які надходять від платників податків. Протягом другого півріччя 2023 року до Південного МУ надійшло та опрацьовано 2 запити на публічну інформацію
Розділ 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням контрольних завдань та перевірок з окремих питань				
7.1	Розробка та затвердження в установленому порядку планів роботи	Відділ організації	До 05.12.2023	Підготовлено та направлено до ДПС звіт про виконання плану роботи Південного МУ на перше

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	Південного МУ на 2024 рік, перше півріччя 2024 року та звіту про виконання плану роботи Південного МУ на перше півріччя 2023 року	роботи, структурні підрозділи	до 31.07.2023	півріччя 2023 року Розроблено план роботи Південного МУ на перше півріччя 2024 року та план роботи на 2024 рік та направлено до ДПС на затвердження у встановлені терміни
7.2	Опрацювання пропозицій структурних підрозділів щодо удосконалення організаційної структури та штатного розпису Південного МУ. Підготовка переліків змін до організаційної структури та штатного розпису Південного МУ, надання їх до ДПС на погодження та затвердження у встановленому порядку. Підготовка відповідних проєктів наказів	Відділ організації роботи, сектор фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року не надходило пропозицій від структурних підрозділів щодо удосконалення організаційної структури Південного МУ. Внесено зміни до штатного розпису на 2023 рік відповідно до вимог наказу Південного МУ
7.3	Підготовка та направлення на погодження у встановленому порядку до ДПС розподілу обов'язків між керівним складом Південного МУ	Відділ організації роботи	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року розподіл обов'язків між керівним складом Південного МУ не змінювався
7.4	Організаційне забезпечення проведення апаратних нарад, нарад (заслуховувань), робочих зустрічей з представниками Ради бізнес-омбудсмена тощо, підготовка відповідних матеріалів. Складання розпорядчих документів, рішень, протоколів, доведення до виконавців прийнятих рішень та здійснення контролю за їх виконанням	Відділ організації роботи, структурні підрозділи	Протягом півріччя	За період липень-грудень 2023 року у Південному МУ проведено 19 апаратних нарад. По підсумках проведених нарад було складено протоколи, які доведені до виконавців. Відділом організації роботи здійснено контроль за їх виконанням
7.5	Організація та здійснення внутрішнього контролю	Відділ організації	Протягом півріччя	Відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
		роботи, структурні підрозділи		<p>бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, наказом від 30.04.2021 № 103 (зі змінами) затверджено Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю Південного МУ.</p> <p>Організовано роботу щодо визначення структурними підрозділами Південного МУ змісту елементів системи внутрішнього контролю.</p> <p>Відповідно до п.п. 4.1.2.1 та 4.3.1 п. 4.1, 4.3 Порядку № 103 структурними підрозділами Південного МУ у вересні 2023 року здійснено опис внутрішнього середовища (згідно додатку 1 до Порядку № 103) по напрямках їх діяльності та виконанню функцій, процедур, та виявлено та ідентифіковано ризики, що мають вплив (можуть вплинути) на здатність структурного підрозділу виконувати завдання, функції і процедури, закріплені за ним, здійснено їх оцінку та класифікацію (згідно додатку 2 до Порядку № 103).</p> <p>Складено Перелік (реєстр) ідентифікованих ризиків Південного МУ на 2024 рік та надано до ДПС у встановлений термін</p>
7.6	Здійснення системного дистанційного автоматизованого контролю за виконанням контрольних завдань органів вищого рівня та власних рішень на базі системи електронного документообігу, дорученнями Міністерства фінансів	Відділ організації роботи	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року здійснено системний автоматизований та дистанційний контроль за виконанням структурними підрозділами контрольних завдань, визначених актами органів державної влади та дорученнями органів вищого рівня, завдань до іншої вхідної

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	України та іншими дорученнями керівництва Міністерства фінансів України, виконанням управлінських рішень, прийнятих за результатами розгляду іншої вхідної кореспонденції, зокрема звернень, що надійшли від державної установи « Урядовий контактний центр» та визначених розпорядчими документами ДПС та дорученнями керівництва ДПС, тощо			кореспонденції, звернень і запитів народних депутатів України, депутатів місцевих рад, доручень керівництва ДПС до іншої вхідної кореспонденції та власних рішень відповідно до власних наказів від 25.02.2021 №63 (зі змінами) та 25.02.2021 №64 (зі змінами)
7.7	Здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни та надання інформації керівництву Південного МУ	Відділ організації роботи	Щомісяця	Протягом другого півріччя 2023 року щомісячно здійснено аналіз стану виконавської дисципліни в структурних підрозділах Південного МУ. Сформовані та надані керівництву Південного МУ Докладні записки щодо результатів роботи оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах Південного МУ. Щотижня направлялись до структурних підрозділів переліки – нагадування щодо контрольних доручень ДПС, а також Південного МУ, терміни виконання яких настають (минули) в зазначений термін
7.8	Забезпечення своєчасного та якісного системного автоматизованого контролю за розглядом звернень громадян та запитів на отримання публічної інформації	Відділ організації роботи, структурні підрозділи	Протягом півріччя	Протягом звітного періоду забезпечено здійснення системного автоматизованого контролю за розглядом звернень громадян та запитів на отримання публічної інформації. Відповіді надані у встановлений термін. Порухень не встановлено
7.9	Здійснення заходів щодо формування, зберігання та використання фонду архівних документів	Відділ організації роботи,	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року надані рекомендації структурним підрозділам щодо дотримання єдиного порядку відбору, обліку,

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
		структурні підрозділи		зберігання, використання документів, що створюються у Південному МУ для подальшої передачі на державне зберігання
7.1 0	Організація та здійснення внутрішнього контролю	Відділ організації роботи, структурні підрозділи	Протягом півріччя	<p>Відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, наказом від 30.04.2021 № 103 (зі змінами) затверджено Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю Південного МУ.</p> <p>Організовано роботу щодо визначення структурними підрозділами Південного МУ змісту елементів системи внутрішнього контролю.</p> <p>Відповідно до п.п. 4.1.2.1 та 4.3.1 п. 4.1, 4.3 Порядку № 103 структурними підрозділами Південного МУ у вересні 2023 року здійснено опис внутрішнього середовища (згідно додатку 1 до Порядку № 103) по напрямках їх діяльності та виконанню функцій, процедур, та виявлено та ідентифіковано ризики, що мають вплив (можуть вплинути) на здатність структурного підрозділу виконувати завдання, функції і процедури, закріплені за ним, здійснено їх оцінку та класифікацію (згідно додатку 2 до Порядку № 103).</p> <p>Складено Перелік (реєстр) ідентифікованих ризиків Південного МУ на 2024 рік та надано до ДПС у встановлений термін</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
7.1 1	Здійснення відомчого контролю за додержанням вимог законодавства, виконанням службових, посадових обов'язків у Південному МУ	Сектор забезпечення відомчого контролю	Протягом півріччя	<p>Протягом другого півріччя 2023 року проведено 5 планових перевірок. За результатами перевірок складено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - акт планової перевірки підрозділів управління податкового аудиту Південного МУ, - акт планової перевірки з організації роботи сектору запобігання фінансовим операціям пов'язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом Південного МУ, - акт планової перевірки з організації роботи відділу трансфертного ціноутворення Південного МУ, - акт планової перевірки відділу з організації роботи з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків Південного МУ, - акт перевірки відділу податкового адміністрування підприємств інфраструктури водного транспорту та енергетики управління податкового адміністрування підприємств виробничої та невиробничої сфери
7.1 2	Підготовка висновків та пропозицій начальнику Південного МУ щодо вжиття заходів реагування для усунення виявлених недоліків та порушень за матеріалами перевірок, службових розслідувань, розгляду звернень, скарг, аналізу та опрацювання іншої інформації про негативні прояви у діяльності Південного МУ	Сектор забезпечення відомчого контролю	Протягом півріччя	За результатами проведених 5 перевірок підготовлено управлінські рішення та видано 5 наказів

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
7.1 3	Організація та забезпечення контролю за усуненням недоліків та порушень, виявлених перевірками	Сектор забезпечення відомчого контролю	Протягом півріччя	За наслідками проведених перевірок до 10 посадових осіб Південного МУ за допущенні порушення, виявлені під час перевірок, були застосовані заходи впливу у вигляді депреміювання
Розділ 8. Організація правової роботи				
8.1	Організація та ведення позовної роботи, спрямованої на забезпечення надходження платежів до усіх рівнів	Відділ правового забезпечення, Сектор по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	У Південному МУ з 01.01.2023 року на супроводженні знаходяться понад 80 позовних заяв, без урахування відкритих судових справ минулих років у кількості 206 судових справ, провадження по яким, не закрито. Своєчасно та в межах Кодексу адміністративного судочинства України, Господарського процесуального кодексу України подані процесуальні документи: клопотання, відзив на позовну заяву, апеляційні скарги, касаційні скарги
8.2	Забезпечення представництва інтересів ДПС України, Південного МУ, їх посадових осіб в судах під час розгляду спорів, у т. ч. спорів, що виникають з публічно-правових відносин	Відділ правового забезпечення, Сектор по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено якісне представництво інтересів податкового органу в суді. Так, протягом другого півріччя 2023 року подано: - 80 відзивів на позовну заяву; - 60 апеляційних скарг; - 66 касаційних скарг. З метою повного та всебічного дослідження фактичних обставин справи та ефективного супроводження судових справ додатково направлено клопотання про прискорення розгляду справ, які знаходяться в провадженні Верховного Суду

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
8.3	Надання в межах компетенції методичної і практичної допомоги структурним підрозділам Південного МУ щодо застосування норм податкового законодавства, норм КУпАП, КАС України, ГПК України	Відділ правового забезпечення	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року відділом правового забезпечення в межах компетенції надано практичну та методичну допомогу структурним підрозділам з питань складання адміністративних протоколів, адвокатських запитів, запитів правоохоронних органів та з інших питань понад 80 консультацій
8.4	Узагальнення та аналіз здійснення позовної роботи (у т. ч. звернення із заявами до суду) за участю Південного МУ	Відділ правового забезпечення	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено своєчасне та належне представництво інтересів ДПС під час супроводження спорів, що виникають на підставі позовів платників податків до Південного МУ щодо оскарження податкових повідомлень-рішень/дій. Зокрема, забезпечено своєчасне прийняття рішень про доцільність подальшого оскарження, подано апеляційні та касаційні скарги з дотриманням процесуального законодавства
8.5	Організація роботи щодо підготовки та супроводження справ у судах, спрямованої на забезпечення надходження платежів усіх рівнів	Відділ правового забезпечення, Сектор по роботі з податковим боргом	Протягом півріччя	Своєчасно та в межах Кодексу адміністративного судочинства України, Господарського процесуального кодексу України подані своєчасно процесуальні документи: клопотання, відзив на позовну заяву, апеляційні скарги, касаційні скарги
8.6	Узагальнення та аналіз судової практики з розгляду судових справ за участю Південного МУ	Відділ правового забезпечення	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено своєчасне та належне представництво інтересів ДПС під час супроводження спорів, що виникають на підставі позовів платників податків до Південного МУ щодо оскарження податкових повідомлень-рішень/дій. Зокрема, забезпечено своєчасне прийняття рішень про доцільність

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				подальшого оскарження, подано апеляційні та касаційні скарги з дотриманням процесуального законодавства
Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції				
9.1	Організація роботи щодо укомплектування структурних підрозділів працівниками відповідного фаху та кваліфікації	Сектор персоналу	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено організацію роботи щодо укомплектування структурних підрозділів працівниками відповідного фаху та кваліфікації. Так, у порядку переведення прийнято 3 працівника, прийнято на роботу за строковим призначенням на умовах визначених ст. 10 Закону України від 12.05.2015 року № 389-VIII «Про правовий режим воєнного стану» (зі змінами) – 8 працівників
9.2	Проведення економічного (професійного) навчання працівників структурних підрозділів з метою підвищення їх кваліфікації, обговорення наказів ДПС та Південного МУ, вивчення інструктивних і методичних матеріалів	Сектор персоналу, структурні підрозділи	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено організацію економічного (професійного) навчання працівників структурних підрозділів з метою підвищення їх кваліфікації, обговорення наказів ДПС та Південного МУ, вивчення інструктивних та методичних матеріалів
9.3	Організація заходів для підвищення кваліфікації працівників Південного МУ за відповідними напрямками й формами навчання	Сектор персоналу	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено організацію заходів для підвищення кваліфікації працівників Південного МУ. Всі працівники Південного МУ отримали 1 і більше кредитів (ЄКТС).
9.4	Ведення військового обліку в Південному МУ	Сектор персоналу	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року під час прийняття на роботу у кандидатів здійснювалась перевірка військово-облікових документів.

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>Сформовані списки персонального військового обліку та відомість оперативного обліку.</p> <p>Проведено відповідну роз'яснювальну роботу серед призовників, військовозобов'язаних та резервістів щодо виконання ними Правил військового обліку та відповідальність за невиконання цих правил, що відповідає пункту 34 Порядку.</p> <p>До відповідних ТЦК та СП направлено 17 повідомлень про зміну облікових даних призовників, військовозобов'язаних та резервістів. Проведено звіряння списків персонального військового обліку з 24 ТЦК та СП</p>
9.5	<p>Організація роботи та здійснення контролю за визначенням завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців у встановленому законодавством порядку.</p> <p>Забезпечення проведення щорічної оцінки професійної діяльності працівників Південного МУ на основі визначення показників, моніторинг виконання завдань, ключових показників результативності ефективності та якості службової діяльності державних службовців Південного МУ, які займають посади Державної служби категорії «Б» та «В»</p>	Сектор персоналу, структурні підрозділи	Протягом півріччя	<p>Протягом другого півріччя 2023 року організовано роботу та здійснено контроль за визначенням завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців у встановленому законодавством порядку.</p> <p>Також, за результатами оцінювання видано наказ Південного МУ від 07.12.2023 № 233 «Про затвердження висновку щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В» у 2023 році»</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
9.6	Забезпечення кваліфікованого та своєчасного розгляду повідомлень про порушення вимог Закону України від 14 жовтня 2014 року №1700-VII «Про запобігання корупції» (зі змінами), внесеними викривачами	Сектор з питань запобігання та виявлення корупції	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року до Південного МУ не надходили повідомлення про порушення вимог Закону України від 14 жовтня 2014 року №1700-VII «Про запобігання корупції», внесеними викривачами
9.7	Здійснення контролю за своєчасністю подання працівниками Південного МУ декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування	Сектор з питань запобігання та виявлення корупції	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року проведено 35 роз'яснень щодо Електронного декларування за 2021-2022 роки. Надано до НАЗК інформацію про факт несвоєчасного подання декларації особи, уповноваженої на виконання функції держави або місцевого самоврядування
9.8	Контроль за виконанням Правил етичної поведінки посадових осіб Південного МУ	Сектор з питань запобігання та виявлення корупції, структурні підрозділи	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року проведено 6 занять з профілактичної роботи, спрямованої на запобігання вчиненню підлеглими працівниками корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень з метою формування у них негативного ставлення до корупції в усіх її проявах
9.9	Участь у виконанні заходів Антикорупційної програми на 2023-2025 роки	Сектор з питань запобігання та виявлення корупції, структурні підрозділи	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року проведено відповідні заходи упередження корупції у всіх структурних підрозділах Південного МУ, не рідше як раз у місяць у кожному структурному підрозділі, на яких приділено особливу увагу наданим питанням, про що складено відповідні протоколи з фіксацією ознайомлення присутніх працівників. Також, у приміщенні Південного МУ розміщено скриньку та працює електронна скринька для

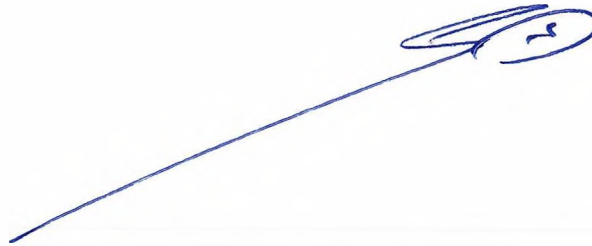
№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
				<p>отримання звернення про можливі факти корупції або пов'язаних з корупцією правопорушень.</p> <p>Щомісячно проведено заняття щодо недопущення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень, дотримання вимог правил етичної поведінки. Проведено постійний моніторинг по виявленню можливого конфлікту інтересів. Окремо з усіма структурними підрозділами проведено роз'яснювальну роботу щодо поняття викривачів та їх захисту згідно з діючим законодавством. Забезпечено проведення постійного моніторингу щодо виявлення конфлікту інтересів</p>
Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток				
10.1	Складання фінансової звітності про виконання кошторису за бюджетними програмами, відповідальним виконавцем яких є ДПС, та подання її в установленому порядку до ДПС	Сектор фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року складено місячну та квартальну фінансову та бюджетну звітність, та надано у встановленому порядку до ДПС
10.2	Здійснення заходів щодо проведення процедур публічних закупівель відповідно до законодавчих та інших нормативно-правових актів	Сектор фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку	Протягом півріччя	Відповідно до законодавчих та інших нормативно - правових актів та річного плану закупівель було укладено 23 господарських договорів та 12 додаткових угод до договорів
10.3	Затвердження змін до кошторисів та планів асигнувань за бюджетними програмами, закріпленими за Південним МУ, змін до них згідно з обсягами,	Сектор фінансового забезпечення та бухгалтерського	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року внесено десять змін до кошторисів та планів асигнувань за бюджетними програмами, закріпленими за Південним МУ, згідно з обсягами, визначеними в

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
	визначеними в розписі Державного бюджету України на 2023 рік	обліку		розписі Державного бюджету України на 2023 рік
10.4	Забезпечення в межах повноважень Південного МУ мобілізаційної підготовки, мобілізації та контроль за здійсненням таких заходів	Сектор інфраструктури та господарського забезпечення	Протягом півріччя	<p>У Південному МУ видано 4 розпорядчих документи з питань мобілізаційної підготовки, мобілізації.</p> <p>Забезпечено контроль за відповідними заходами. До ДПС було надано пропозиції щодо бронювання працівників Південного МУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - категорії «Б» - 1 особа; - категорія «В» - 5 осіб -
10.5	Проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, необоротних активів	Сектор фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку	Протягом півріччя	Відповідно до вимог наказу Південного МУ від 29.09.2023 № 165 «Про проведення інвентаризації» (зі змінами) проведено інвентаризацію активів і зобов'язань у період з 01.11.2023 по 30.11.2023 станом на 01.11.2023 для забезпечення правильності та достовірності відображення даних бухгалтерського обліку в річній фінансовій звітності
10.6	Здійснення заходів щодо своєчасної й належної підготовки і готовності об'єктів інфраструктури ДПС до експлуатації в осінньо-зимовий період 2023/2024 рр.	Сектор інфраструктури та господарського забезпечення	Протягом півріччя	<p>У Південному МУ видано наказ «Про підготовку Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків в осінньо-зимовий період 2023/2024 рр.», яким були затверджені відповідні заходи.</p> <p>Всі заходи виконані. Інформацію надано до ДПС згідно з встановленими термінами</p>

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації				
11.1	Забезпечення в структурних підрозділах функціонування і підтримки в актуальному стані серверного та комп'ютерного обладнання, інформаційних систем, автоматизованих робочих місць	Сектор інформаційних технологій	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено в структурних підрозділах функціонування і підтримку в актуальному стані серверного та комп'ютерного обладнання, інформаційних систем, автоматизованих робочих місць
11.2	Адміністрування підсистем ІКС «Податковий блок», ІКС «Управління документами», зокрема, здійснення заходів щодо оновлення та усунення недоліків у цих підсистемах	Сектор інформаційних технологій	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено проведення контролю адміністрування підсистем ІКС «Податковий блок», ІКС «Управління документами», зокрема, здійснення заходів щодо оновлення та усунення недоліків у цих підсистемах
11.3	Формування та ведення баз даних Південного МУ, забезпечення своєчасного та якісного надання інформаційно-аналітичних матеріалів з існуючих баз даних	Сектор інформаційних технологій	Протягом півріччя	Протягом другого півріччя 2023 року забезпечено формування та ведення баз даних Південного МУ, забезпечено своєчасне та якісне надання інформаційно-аналітичних матеріалів з існуючих баз даних
11.4	Проведення заходів, направлених на забезпечення охорони державної таємниці, дотримання порядку допуску та доступу до матеріальних носіїв секретної інформації під час проведення усіх видів робіт	Спеціаліст з охорони державної таємниці, технічного та криптографічног	Протягом півріччя	Забезпечено охорону державної таємниці, дотримання порядку допуску та доступу до матеріальних носіїв секретної інформації під час проведення усіх видів робіт у Південному МУ

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Інформація про виконання
		о захисту інформації		
11.5	Проведення роз'яснювальної роботи з працівниками, які мають доступ до державної таємниці, стосовно питань охорони державної таємниці з метою запобігання порушення законодавства у сфері охорони державної таємниці	Спеціаліст з охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації	Протягом півріччя	Протягом звітного періоду роз'яснювальна робота з працівниками, які мають доступ до державної таємниці, стосовно питань охорони державної таємниці з метою запобігання порушення законодавства у сфері охорони державної таємниці не проводилась з технічних причин
11.6	Забезпечення технічного та криптографічного захисту інформації в автоматизованій системі Південного МУ, порядку допуску до інформаційних ресурсів, зберігання, користування документами та матеріалами, що містять інформацію обмеженого доступу	Спеціаліст з охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації	Протягом півріччя	Забезпечено порядок допуску до інформаційних ресурсів, зберігання, користування документами та матеріалами, що містять інформацію обмеженого доступу у Південному МУ

В. о. начальника
Південного міжрегіонального
управління ДПС по роботі
з великими платниками податків



Олександр БАТРАК