

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 відомча інструкція, 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.	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, яке передбачено дисциплінарну відповідальність; втрата репутації серед працівників органу.
<b>Надання індивідуальних податкових консультацій</b>				
2	Можливість впливу посадових осіб ДПС або інших осіб на працівників ДПС з метою надання ними індивідуальних податкових консультацій платникам податків (у письмовій або електронній формі), а також під час розгляду індивідуальних податкових консультацій, підготовлених профільними підрозділами контролюючих органів в областях, м. Києві та 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; недобросовісність 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.

К 924/99/00-18-01 від 08.09.2020  
 Державна податкова служба України

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
	платників податків ДПС.			
<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.	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	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 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	Недобросесність 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 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 фінансово-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 доброчесністю 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 контрольно-наглядових функцій</b>				
10	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, контроль за своєчасністю, достовірністю, 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
	органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірного контролю, та державного мита, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства, під час організації та за результатами таких перевірок.	своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірного контролю, та державного мита, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства, під час організації та за результатами таких перевірок.		
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 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.	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 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.	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.	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.
12	Недобросовісність посадових осіб ДПС	Можливість приховування посадовими особами	Вплив посадових осіб ДПС та інших	Можливі значні фінансові втрати;

№ 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 поновному 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 поновному 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 поновному 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
	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 спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального.	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 поновному 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.	корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
17	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.
18	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
	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.
19	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 повному 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.
20	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями.	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 повному 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 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 підакцизних товарів (продукції).	роботи, пов'язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів (продукції), а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення таких фактичних перевірок.		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 повноваження 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 дискреційні 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
	розподілу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги.	зменшення або збільшення обсягу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги.	здійсненням розподілу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги 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.
26	Ймовірність неналежного вжиття заходів щодо формування і розподілу бюджету ДПС.	Ймовірність надання переваг окремим структурним підрозділам ДПС під час формування і розподілу бюджету ДПС на відповідний період.	Відсутність належного контролю за процесом формування і розподілу бюджету ДПС на відповідний період недостатній контроль уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції.	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 несвоєчасного повідомлення кандидатами на зайняття вакантних посад державної служби категорії «Б» в апарат ДПС та	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.
<b>Дотримання вимог, заборон та обмежень працівниками органів ДПС</b>				
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.
<b>Діяльність з розробки програмного забезпечення</b>				
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.
<b>Робота з податковим боргом</b>				
33	Можливість здійснення неналежного контролю щодо застосування працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення	Ймовірність приховування посадовими особами ДПС фактів порушення законодавства вчинених працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом під час застосування заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або	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

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
	своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платежів.	несплачених сум єдиного внеску та інших платежів, зокрема не відпрацьованні (не повного відпрацьованні) окремих платників податків, які мають податковий борг.	територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платежів.	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 вибіркового 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
<b>Надання електронних довірчих послуг</b>				
36	Недобросовісність посадових осіб територіальних органів ДПС під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів.	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 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 № 6  
від «04» вересня 2020 року)