

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

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

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

Державна податкова служба України
984/99-00-14-18-01 Від 17.09.2020



№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	працівників ДПС з метою надання ними індивідуальних податкових консультацій платникам податків (у письмовій або електронній формі), а також під час розгляду індивідуальних податкових консультацій, підготовлених профільними підрозділами контролюючих органів в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС.		та антикорупційного законодавства під час розгляду структурними підрозділами ДПС звернень платників податків на отримання індивідуальних податкових консультацій уповноваженим підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС шляхом періодичного перегляду звернень та листів-відповідей на них, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу посадових осіб ДПС.	виявлення корупції.		видатків	підрозділом з питань запобігання та виявлення корупції ДПС проведено періодичний перегляду звернень платників податків на отримання індивідуальних податкових консультацій та листів-відповідей на них щодо дотримання посадовими особами ДПС спеціального та антикорупційного законодавства, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами вжитих заходів складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
Здійснення відомчого контролю та внутрішнього аудиту							
3	Недобросесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС.	Середня	Забезпечення обов'язкового включення до складу робочих груп з проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів.	1. Департамент відомчого контролю. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 3. Структурні підрозділи ДПС. 4. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	До складу робочих груп з проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС, включено працівників уповноважених підрозділів ДПС та її територіальних органів.
4	Недобросесність посадових осіб підрозділу внутрішнього аудиту ДПС під час організації та здійснення внутрішнього аудиту структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери	Низька	1. Розробити пам'ятку про персональну відповідальність працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, які організують та здійснюють внутрішній аудит структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери	1. Департамент внутрішнього аудиту. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.	До 01.03.2021	У межах кошторисних видатків	1. Розроблено пам'ятку про персональну відповідальність працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, які організують та здійснюють внутрішній аудит структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать

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

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

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

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

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

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

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

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
16	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртовмісної продукції, пального, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального.	Висока	Завпровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртовмісної продукції, пального, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	необхідності). Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотриманням посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртовмісної продукції, пального, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; організації та здійснення контролю за наявністю ліцензій на виробництво спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального; ліцензій на оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і пальним; ліцензій на зберігання пального, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано

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

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

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

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

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
				областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДПС.			Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (у разі встановлення відповідних недоліків).
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.	Низька	<p>1. Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів за прийняттям рішень щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель, шляхом обов'язкового погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок) та подальшого супроводження процедур закупівель, в тому числі їх вивчення на предмет виявлення приватного інтересу.</p> <p>2. Розробити пам'ятку про персональну відповідальність членів тендерних комітетів ДПС та її територіальних органів про персональну відповідальність за порушення законодавства щодо здійснення тендерних закупівель та антикорупційного законодавства із зазначенням норм, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій.</p>	<p>1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.</p> <p>2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДПС.</p>	<p>Впродовж 2020-2022 років</p> <p>До 01.03.2021</p>	У межах кошторисних видатків	<p>1. Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів в обов'язковому порядку здійснюється погодження документів щодо необхідності проведення закупівель (відповідних заявок та доповідних записок). Подальше супроводження процедур закупівель, а також вивчення матеріалів на предмет виявлення приватного інтересу, забезпечується. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).</p> <p>2. Розроблено пам'ятку про персональну відповідальність членів тендерних комітетів ДПС та її територіальних органів про персональну відповідальність за порушення законодавства щодо здійснення тендерних закупівель та антикорупційного законодавства із зазначенням норм, якими така відповідальність встановлена, та передбачених санкцій. Пам'ятку доведено до членів тендерних комітетів ДПС та її територіальних органів під підпис.</p>
Організація фінансування та бухгалтерського обліку							
25	Ймовірність здійснення не	Низька	Запровадження додаткових заходів	1. Управління з	Щоквартально	У межах	Додаткові заходи контролю

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

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

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

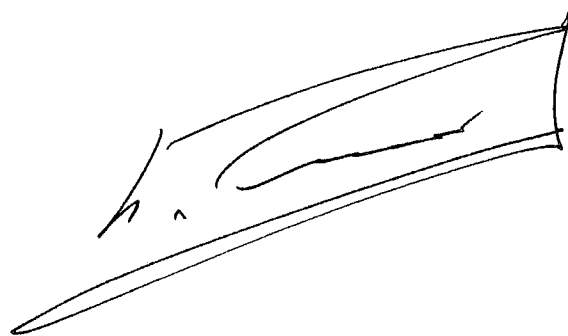
№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			2. Запровадження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

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

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	боргу та заборгованості з єдиного внеску.		внеску, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.	Офіс великих платників податків ДПС.			За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву територіальних органів ДПС надано пропозиції щодо прийняття відповідних управлінських рішень (за необхідності).
			2. Розробка проекту підзаконного акта, який регулює порядок списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску.	Департамент по роботі з податковим боргом.	До 01.07.2021		2. Проект підзаконного акта, який регулює порядок списання безнадійного податкового боргу розроблено. Підзаконний акт зареєстровано у Міністерстві юстиції України.
Надання електронних довірчих послуг							
36	Недобросовісність посадових осіб територіальних органів ДПС під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів.	Низька	1. Запровадження додаткових заходів контролю шляхом проведення уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів дотримання посадовими особами Інформаційно-довідкового департаменту ДПС спеціального та антикорупційного законодавства під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. 2. Створення, згідно із вимогами законодавства, відповідних умов та забезпечення відеофіксації процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового департаменту	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДПС.	Щоквартально	У межах кошторисних видатків	1. Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено перевірки дотримання посадовими особами Інформаційно-довідкового департаменту ДПС спеціального та антикорупційного законодавства під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та Інформаційно-довідкового департаменту ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності). 2. Створено, згідно із вимогами законодавства, відповідні умови та забезпечено відеофіксацію процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового
				1. Інформаційно-довідковий департамент ДПС. 2. Головні управління ДПС в	До 31.12.2021		

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

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



Віталій ТРЕТЯК

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



Олександр ЖИЦІНСЬКИЙ

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