



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 19 жовтня 2020 р.

Київ

№ 575

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

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

НАКАЗУЮ:

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

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

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

Термін – два тижні;

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

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

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

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

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

Термін – протягом 3 днів після затвердження Антикоруупційної програми;

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

Термін – протягом 2 днів з дня надходження Антикоруупційної програми;

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

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

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

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

Термін – постійно.

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

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Голова



Олексій ЛЮБЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової
служби України

19.10.2020 № 575

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

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

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

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

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

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

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

Основними завданнями ДПС є:

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

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

державної податкової політики;

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

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

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

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

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

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

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

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

Метою Антикорупційної програми є:

забезпечення відповідності діяльності ДПС вимогам антикорупційного законодавства України;

удосконалення системи запобігання корупції в ДПС;

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

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

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

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

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

застосування та удосконалення механізмів прозорості діяльності ДПС надалі.

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

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

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

проведення у структурних підрозділах ДПС та її територіальних органах, а також з їх окремими працівниками організаційної та роз'яснювальної роботи із запобігання, виявлення і протидії корупції, а також надання роз'яснень щодо застосування антикорупційного законодавства;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

організація роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності ДПС;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для забезпечення дотримання вимог пункту 2 частини другої статті 13¹ Закону та підпункту 2 пункту 1 розділу II Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого наказом Національного агентства з питань запобігання корупції від 17.03.2020 № 102/20, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 21.04.2020 за № 361/34644, щодо організації роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності відповідного органу головою Комісії ОКР ДПС та заступником голови Комісії ОКР ДПС визначено працівників керівного складу уповноваженого підрозділу ДПС.

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

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

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

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

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

Зміни до Таблиці формального визначення схвалені Комісією ОКР ДПС 18.08.2020.

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

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

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

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

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

Опис розглянуто та схвалено Комісією ОКР ДПС 04.09.2020.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

збільшення потенціалу у виявленні та запобіганні корупції в ДПС.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

надання Національним агентством пропозицій щодо внесення відповідних змін;

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

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

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

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

вжиття заходів щодо перевірки інформації про наявність (відсутність) у працівників ДПС, а також осіб, які претендують на зайняття посад у ДПС, підприємств та корпоративних прав, які в обов'язковому порядку підлягають передачі в управління іншій особі з метою запобігання конфлікту інтересів;

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

забезпечення виконання ДПС вимог статті 54 Закону щодо заборони одержувати від фізичних, юридичних осіб безоплатно грошові кошти або інше майно, нематеріальні активи, майнові переваги, пільги чи послуги, крім випадків, передбачених законами або чинними міжнародними договорами, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України;

організація проведення спеціальної перевірки, що проводиться відповідно до вимог Закону, стосовно осіб, які претендують на зайняття посад, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, а також посад з підвищеним корупційним ризиком;

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

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

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

інформування громадськості про результати роботи щодо запобігання корупції в ДПС;

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

здійснення моніторингу офіційного вебпорталу «Судова влада України», Єдиного державного реєстру судових рішень на підставі отримання офіційної інформації стосовно вчинення працівниками ДПС корупційного правопорушення або правопорушення, пов'язаного з корупцією, з метою отримання інформації щодо результатів розгляду відповідної справи судом;

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

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

удосконалення роботи з добору кадрів, підвищення їх кваліфікації та професійного рівня, у тому числі працівників уповноважених підрозділів (уповноважених осіб) з питань запобігання та виявлення корупції;

недопущення втручання у діяльність структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів, щодо яких такі вимоги встановлені нормативно-правовими актами, а також покладення на них обов'язків, що не належать або виходять за межі їх повноважень чи обмежують виконання покладених на них завдань і функцій;

інформування громадськості про результати роботи ДПС;

проведення консультацій з громадськістю з питань реалізації державної податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску відповідно до Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 листопада 2010 року № 996 (зі змінами);

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

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

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

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

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

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

Начальник Управління з питань
запобігання та виявлення корупції



Вячеслав ТИШКІВСЬКИЙ

Додаток
до Антикорупційної програми

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної
податкової служби України

 Олексій ЛЮБЧЕНКО
«18» 09 2020 року

ЗВІТ

за результатами оцінки корупційних ризиків у
Державній податковій службі України

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

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

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

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

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

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

Для забезпечення дотримання вимог пункту 2 частини другої статті 13¹ Закону та підпункту 2 пункту 1 Розділу II Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого наказом Національного агентства з питань запобігання корупції від 17.03.2020 № 102/20, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21.04.2020 за № 361/34644, щодо організації роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності відповідного органу, головою Комісії ОКР ДПС та заступником голови Комісії ОКР ДПС визначено працівників керівного складу уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції ДПС – Управління з питань запобігання та виявлення корупції.

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

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

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

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

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

Зміни до Таблиці формального визначення схвалені Комісією ОКР ДПС 18.08.2020.

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

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

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

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

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

Опис розглянуто та схвалено Комісією ОКР ДПС 04.09.2020.

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

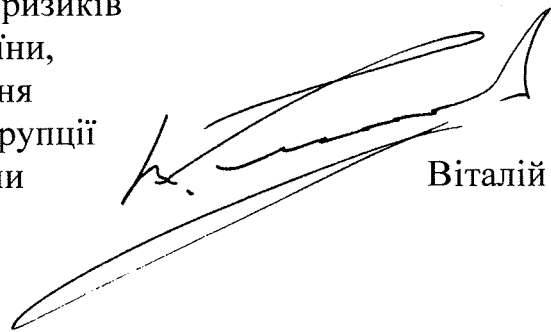
Кінцева мета запропонованих заходів щодо усунення виявлених корупційних ризиків полягає у визначенні можливих механізмів протидії та запобіганню їм. Крім того, запропоновані заходи містять шляхи їх реалізації, та, в залежності від конкретного корупційного ризику, спрямовані на ліквідацію або мінімізацію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

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

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

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

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



Віталій ТРЕТЯК

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

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

Опис ідентифікованих корупційних ризиків
у Державній податковій службі України

№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
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.	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.
Надання індивідуальних податкових консультацій				
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; недоброчесність посадових осіб ДПС, наявність приватного інтересу у посадовій особі 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 924/99-04-18-01 від 06.06.2020
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.			
Здійснення відомчого контролю та внутрішнього аудиту				
3	Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС.	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	Недоброчесність 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.
Реалізація контрольно-наглядових функцій				
5	Недоброчесність 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	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.	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.	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.	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.
7	Дискреційні повноваження посадових осіб ДПС щодо формування переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків.	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.	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	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
			мають податкові ризики.	
Діяльність з питань правового забезпечення				
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.
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	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 пробірної контролю, та державного мита.	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 пробірної 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 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.	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.	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 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 поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Фінансові втрати можливі, але не значні; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
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 поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями.	Вплив посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації та проведення перевірок; наявність приватного інтересу у посадових осіб ДПС та її територіальних органів.	Можливі значні фінансові втрати; очікуються судові процеси проти органу; вчинення корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією, за яке передбачено адміністративну або кримінальну відповідальність; втрата репутації серед широких верств населення.
21	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів	Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них 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.
Організація публічних закупівель				
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.
Організація фінансування та бухгалтерського обліку				
25	Ймовірність здійснення не належного	Ймовірність неналежного розподілу, а саме	Відсутність належного контролю за	Фінансові втрати можливі, але не значні;

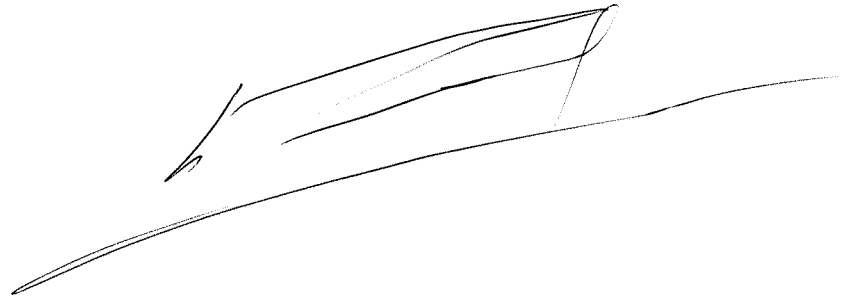
№ з/п	Ідентифікований корупційний ризик	Опис ідентифікованого корупційного ризику	Чинники корупційного ризику	Можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією
	розподілу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги.	зменшення 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.
Управління персоналом				
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.
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.	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.
Діяльність з розробки програмного забезпечення				
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.
Робота з податковим боргом				
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 відпрацювання (не повного відпрацювання) 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
Надання електронних довірчих послуг				
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)

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. 2. Розробка та затвердження Переліку відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС.	Організаційно-розпорядчий департамент.	До 01.03.2021 До 01.03.2021	У межах кошторисних видатків	1. Розпорядчий документ про затвердження інструкції, яка враховуючи специфіку діяльності ДПС, визначає порядок обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію в ДПС та її територіальних органах, розроблено. Інструкцію затверджено. 2. Перелік відомостей, що становлять службову інформацію в органах ДПС розроблено та затверджено.
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 перегляд звернень платників податків на отримання індивідуальних податкових консультацій та листів-відповідей на них щодо дотримання посадовими особами ДПС спеціального та антикорупційного законодавства, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами вжитих заходів складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
Здійснення відомчого контролю та внутрішнього аудиту							
3	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС.	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	Недобросовісність посадових осіб підрозділу внутрішнього аудиту ДПС під час організації та здійснення внутрішнього аудиту структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери	Низька	1. Розробити пам'ятку про персональну відповідальність працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, які організовують та здійснюють внутрішній аудит структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери	1. Департамент внутрішнього аудиту. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.	До 01.03.2021	У межах кошторисних видатків	1. Розроблено пам'ятку про персональну відповідальність працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДПС, які організовують та здійснюють внутрішній аудит структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	управління ДПС.		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.				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.
			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.	Управління з питань запобігання та виявлення корупції.	Щоквартально		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).
Реалізація контрольно-наглядових функцій							
5	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення	1. Управління з питань запобігання та виявлення	Щоквартально	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	проведення камеральних перевірок.		корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотриманням посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.	корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДПС.			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 камеральних перевірок податкової звітності, зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву територіальних органів ДПС надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
6	Можливість впливу посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації роботи щодо проведення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування щодо оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) організації роботи комісії ДПС з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН; організації роботи щодо прийняття рішення про	Висока	1. Обов'язкове включення до складу комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та корупції ДПС та її територіальних органів.	1. Департамент податкового адміністрування. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДПС.	До 31.12.2020	У межах кошторисних видатків	1. До складу комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН включено працівників уповноважених підрозділів з питань запобігання та корупції ДПС та її територіальних органів.
			2. Розробка для членів комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН інформаційної довідки щодо порядку дій у разі виникнення конфлікту інтересів у зв'язку із входженням до складу такої комісії, порядку повідомлення про його виникнення та врегулювання.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент податкового адміністрування.	До 01.02.2021		2. Для членів комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН розроблено інформаційну довідку щодо порядку дій у разі виникнення конфлікту інтересів у зв'язку із входженням до складу такої комісії, порядку повідомлення про його виникнення та врегулювання. Довідку доведено до членів комісії під підпис.

№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
	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 комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН шляхом залучення уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів до перевірок інформації щодо можливого порушення її членами вимог спеціального та антикорупційного законодавства, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу.	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 комісій регіонального та центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН вимог спеціального та антикорупційного законодавства, в тому числі на предмет виявлення приватного інтересу. 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, 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.	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС шляхом проведення періодичних перевірок стану дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання (по податках, зборах, платежах і внесках, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірного 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 дотримання посадовими особами територіальних органів ДПС вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання (по податках, зборах, платежах і внесках, контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати яких покладено на податкові органи), юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску, повноти сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірного 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 проєкту 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 проєктів планів-графіків територіальних органів ДПС.	1. Департамент податкового аудиту. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Забезпечено супроводження працівниками уповноваженого підрозділу з питань запобігання корупції та виявлення корупції ДПС процесу узгодження проєктів планів-графіків територіальних органів ДПС.
12	Недобросесність 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
							необхідності).
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, спиртвмісної 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 палим; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і палим; ліцензій на зберігання пального.	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртвмісної 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 палим; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і палим; 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	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотримання посадовими особами ДПС та її територіальних органів вимог спеціального та антикорупційного законодавства під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртвмісної 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 палим; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і палим; 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	Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших піддакцизних товарів (продукції).	Висока	Запровадження додаткових заходів контролю уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів шляхом проведення періодичних перевірок стану дотримання 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 піддакцизних товарів (продукції), зокрема на предмет виявлення приватного інтересу.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Головні управління ДПС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДПС.	Впродовж 2020-2022 років	У межах кошторисних видатків	Додаткові заходи контролю запроваджено. Уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції ДПС та її територіальних органів проведено періодичні перевірки стану дотримання 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 піддакцизних товарів (продукції), зокрема на предмет виявлення приватного інтересу. За результатами складено відповідні доповідні записки. Керівництву ДПС та її територіальних органів надано пропозиції щодо прийняття управлінських рішень (за необхідності).
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.	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	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. Розробка та затвердження графіка процедур закупівель відповідно до Річного плану закупівель. Доведення графіка до підрозділів-ініціаторів закупівель та забезпечення контролю за його дотриманням.	1. Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку. 2. Головні управління ДПС в	Впродовж 2020-2022 років		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	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.	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	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. 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.	1. Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку. 2. Управління з питань запобігання та виявлення корупції.	До 01.03.2021		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.
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	Недобросовісність 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.			органах, 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.

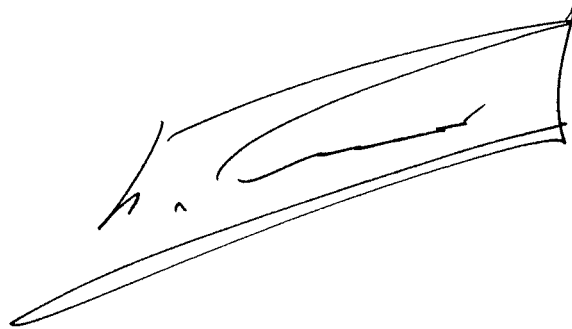
№ з/п	Корупційний ризик	Пріоритетність корупційного ризику (низька/середня/висока)	Заходи щодо усунення корупційного ризику	Особа (особи) відповідальна(і) за виконання заходу	Строк виконання заходів щодо усунення корупційного ризику	Ресурси для впровадження заходів	Очікувані результати
			2. Запровадження 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 проєктів 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 проєктів 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 ненарахованих 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 ненарахованих 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 ненарахованих 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.	1. Управління з питань запобігання та виявлення корупції. 2. Департамент по роботі з податковим боргом.	Щоквартально	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. Розробка проєкту підзаконного акта, який регулює порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників.	Департамент по роботі з податковим боргом.	До 31.12.2021		2. Проєкт 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.	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. Створення, згідно із вимогами законодавства, відповідних умов та забезпечення відеофіксації процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового департаменту	1. Інформаційно-довідковий департамент ДПС. 2. Головні управління ДПС в	До 31.12.2021		2. Створено, згідно із вимогами законодавства, відповідні умови та забезпечено відеофіксацію процесу спілкування посадових осіб Інформаційно-довідкового

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

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

Державна податкова служба України Офіційний портал

Звіт щодо публічного громадського обговорення проекту Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки Розділ: Антикорупційна діяльність

З метою публічного обговорення проекту Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки (далі – Антикорупційна програма) Державною податковою службою України (далі – ДПС) ініційовано проведення зустрічі з представниками громадськості, експертами у сфері оподаткування, державного управління та державної служби.

Оголошення про проведення вказаної зустрічі опубліковано 23 вересня 2020 на офіційному веб сайті ДПС у рубриці «Громадська рада – Повідомлення».

Зацікавлені сторони мали змогу ознайомитись з проектом Антикорупційної програми, яку розміщено на офіційному веб сайті ДПС (<https://tax.gov.ua/pro-sts-ukraini/gromadska-rada/povidomlennya/>), а також надати письмові зауваження і пропозиції до неї на електронну адресу: przvuk@tax.gov.ua або на поштову адресу: 04655, м. Київ, Львівська площа, 8, Державна податкова служба України, Управління з питань запобігання та виявлення корупції.

Оскільки публічне громадське обговорення передбачає організацію і проведення публічних заходів, зокрема, зустрічей з громадськістю, з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», обговорення Антикорупційної програми з представниками громадськості, що надали відповідні заявки, проведено 7 жовтня 2020 року дистанційно у форматі відео конференції із застосуванням програми «ZOOM».

У обговоренні в режимі відео конференції взяли участь представники Громадської ради при ДПС, АГС «Совість», ВГО «Асоціація платників податків України», Федерації роботодавців України та Управління з питань запобігання та виявлення корупції ДПС.

У ході обговорення Антикорупційної програми від члена Громадської ради при Державній податковій службі України Дем'яновського Ю.Г. надійшли пропозиції:

Доповнити Антикорупційну програму Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки» наступними заходами:

систематично проводити вивчення і аналіз судової практики розгляду справ, в яких стороною є податкова служба, виявляти факти неналежного і неповного правового оформлення матеріалів, які надаються в судові органи та вживати відповідні заходи для їх усунення;

регулярно /один раз на квартал/ проводити семінари-навчання працівників контролюючих і юридичних підрозділів з питань покращення правової роботи та забезпечення прав і законних

інтересів податкової служби в судах.

Запропоновані Дем'яновським Ю.Г. доповнення враховані у тексті Антикорупційної програми.

Так, розділом VI Антикорупційної програми «Інші спрямовані на запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням заходи» передбачено, що з метою досягнення мети Антикорупційної програми, окрім здійснення заходів з реалізації засад загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції в апараті ДПС та її територіальних органах, вказаних у розділі I Антикорупційної програми, структурними підрозділами ДПС та її територіальними органами, як окремо, так і у співпраці між собою, у межах функціональних повноважень планується здійснення й інших організаційних та практичних заходів, спрямованих на запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням, а саме: здійснення моніторингу офіційного вебпорталу «Судова влада України», Єдиного державного реєстру судових рішень на підставі отримання офіційної інформації стосовно вчинення працівниками ДПС та її територіальних органів корупційного правопорушення або правопорушення, пов'язаного з корупцією, з метою отримання інформації щодо результатів розгляду відповідної справи судом.

При цьому, досягнення мети Антикорупційної програми планується шляхом забезпечення послідовного, системного та оперативного здійснення і виконання уповноваженим підрозділом ДПС та уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС в межах компетенції заходів з реалізації засад загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції в апараті ДПС та її територіальних органах, якими у тому числі є організація і безпосереднє проведення навчальних заходів.

Організація і проведення навчальних заходів регулярно здійснюється структурними підрозділами ДПС у відповідності до визначених функцій.

Також, пропозиції щодо Антикорупційної програми надійшли від ГО «Асоціація платників податків України» (далі – ВГО АППУ).

Зокрема пропонується у тексті Антикорупційної програми передбачити Преамбулу, в який обов'язково проголосити, що посадові особи усіх рівнів ДПС України, незалежно від посади, керуються принципом «Нульової толерантності до будь-яких проявів корупції і вживатимуть всіх передбачених

законодавством заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції і пов'язаним з нею діям».

Запропоновані ВГО АППУ доповнення до Антикорупційної програми не враховані, оскільки відповідно до статті 8 Закону України від 10 грудня 2014 року № 889-VIII «Про державну службу» (зі змінами) державний службовець зобов'язаний додержуватися вимог законодавства у сфері запобігання і протидії корупції.

Повноваженнями щодо запобігання та виявлення корупції у відповідності до ст. 13¹ Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (зі змінами) наділені уповноважені підрозділи, якими у ДПС є Управління з питань запобігання та виявлення корупції (далі – Управління), уповноважені підрозділи (уповноважена особа) з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС.

3

Повноваженнями щодо протидії корупції, у відповідності до ст. 1 вищевказаного закону наділені лише спеціально уповноважені суб'єкти у сфері протидії корупції – органи прокуратури, Національної поліції, Національне антикорупційне бюро України, Національне агентство з питань запобігання корупції.

Враховані пропозиції, що стосуються засад загальної відомчої політики щодо запобігання у ДПС України, заходів з їх реалізації, а також з виконання антикорупційної стратегії та державної антикорупційної програми, забезпечення відповідності діяльності ДПС України вимогам антикорупційного законодавства України.

Також у ході публічного обговорення надійшли пропозиції президента АГС «Совість» Демиденка В.Ю., який наголосив на необхідності запровадження щорічного проведення психофізіологічного дослідження із застосуванням поліграфа всіх працівників Державної податкової служби України, з метою мінімізувати корупційні ризики в їх діяльності. Оскільки щорічне проведення психофізіологічного дослідження із застосуванням поліграфа не передбачено законодавством України у сфері державної служби, надані Демиденком В.Ю. пропозиції не можуть бути враховані. Інших пропозиції від Демиденка В.Ю., які могли бути враховані при підготовці Антикорупційної програми не надано.

Голова

Комісії оцінки корупційних ризиків

Державної податкової служби України

Віталій ТРЕТЯК

© 2020 Державна податкова служба України

<http://tax.gov.ua/pro-sts-ukraini/struktura-/apar-at-dps/upravlinnya-z-pitan-zapobigannya-ta-viyavlennya-koruptsii/povidomlennya/antikorupsiyna-diyalnist-/74851.html>

Державна податкова служба України Офіційний портал

Звіт щодо публічного громадського обговорення проекту Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки

Розділ: Звіти про публічне громадське обговорення

З метою публічного обговорення проекту Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки (далі – Антикорупційна програма) Державною податковою службою України (далі – ДПС) ініційовано проведення зустрічі з представниками громадськості, експертами у сфері оподаткування, державного управління та державної служби.

Оголошення про проведення вказаної зустрічі опубліковано 23 вересня 2020 на офіційному веб сайті ДПС у рубриці «Громадська рада – Повідомлення».

Зацікавлені сторони мали змогу ознайомитись з проектом Антикорупційної програми, яку розміщено на офіційному веб сайті ДПС (<https://tax.gov.ua/pro-sts-ukraini/gromadska-rada/povidomlennya/>), а також надати письмові зауваження і пропозиції до неї на електронну адресу: upzvk@tax.gov.ua або на поштову адресу: 04655, м. Київ, Львівська площа, 8, Державна податкова служба України, Управління з питань запобігання та виявлення корупції.

Оскільки публічне громадське обговорення передбачає організацію і проведення публічних заходів, зокрема, зустрічей з громадськістю, з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», обговорення Антикорупційної програми з представниками громадськості, що надали відповідні заявки, проведено 7 жовтня 2020 року дистанційно у форматі відео конференції із застосуванням програми «ZOOM».

У обговоренні в режимі відео конференції взяли участь представники Громадської ради при ДПС, АГС «Совість», ВГО «Асоціація платників податків України», Федерації роботодавців України та Управління з питань запобігання та виявлення корупції ДПС.

У ході обговорення Антикорупційної програми від члена Громадської ради при Державній податковій службі України Дем'яновського Ю.Г. надійшли пропозиції:

Доповнити Антикорупційну програму Державної податкової служби України на 2020 – 2022 роки» наступними заходами:

систематично проводити вивчення і аналіз судової практики розгляду справ, в яких стороною є податкова служба, виявляти факти неналежного і неповного правового оформлення матеріалів, які надаються в судові органи та вживати відповідні заходи для їх усунення;

регулярно /один раз на квартал/ проводити семінари-навчання працівників контролюючих і юридичних підрозділів з питань покращення правової роботи та забезпечення прав і законних

інтересів податкової служби в судах.

Запропоновані Дем'яновським Ю.Г. доповнення враховані у тексті Антикорупційної програми.

Так, розділом VI Антикорупційної програми «Інші спрямовані на запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням заходи» передбачено, що з метою досягнення мети Антикорупційної програми, окрім здійснення заходів з реалізації засад загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції в апараті ДПС та її територіальних органах, вказаних у розділі I Антикорупційної програми, структурними підрозділами ДПС та її територіальними органами, як окремо, так і у співпраці між собою, у межах функціональних повноважень планується здійснення й інших організаційних та практичних заходів, спрямованих на запобігання корупційним та пов'язаним з корупцією правопорушенням, а саме: здійснення моніторингу офіційного вебпорталу «Судова влада України», Єдиного державного реєстру судових рішень на підставі отримання офіційної інформації стосовно вчинення працівниками ДПС та її територіальних органів корупційного правопорушення або правопорушення, пов'язаного з корупцією, з метою отримання інформації щодо результатів розгляду відповідної справи судом.

При цьому, досягнення мети Антикорупційної програми планується шляхом забезпечення послідовного, системного та оперативного здійснення і виконання уповноваженим підрозділом ДПС та уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС в межах компетенції заходів з реалізації засад загальної відомчої політики щодо запобігання та протидії корупції в апараті ДПС та її територіальних органах, якими у тому числі є організація і безпосереднє проведення навчальних заходів.

Організація і проведення навчальних заходів регулярно здійснюється структурними підрозділами ДПС у відповідності до визначених функцій.

Також, пропозиції щодо Антикорупційної програми надійшли від ГО «Асоціація платників податків України» (далі – ВГО АППУ).

Зокрема пропонується у тексті Антикорупційної програми передбачити Преамбулу, в який обов'язково проголосити, що посадові особи усіх рівнів ДПС України, незалежно від посади, керуються принципом «Нульової толерантності до будь-яких проявів корупції і вживатимуть всіх передбачених

законодавством заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції і пов'язаним з нею діям».

Запропоновані ВГО АППУ доповнення до Антикорупційної програми не враховані, оскільки відповідно до статті 8 Закону України від 10 грудня 2014 року № 889-VIII «Про державну службу» (зі змінами) державний службовець зобов'язаний додержуватися вимог законодавства у сфері запобігання і протидії корупції.

Повноваженнями щодо запобігання та виявлення корупції у відповідності до ст. 13¹ Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (зі змінами) наділені уповноважені підрозділи, якими у ДПС є Управління з питань запобігання та виявлення корупції (далі – Управління), уповноважені підрозділи (уповноважена особа) з питань запобігання та виявлення корупції територіальних органів ДПС.

Повноваженнями щодо протидії корупції, у відповідності до ст. 1 вищевказаного закону наділені лише спеціально уповноважені суб'єкти у сфері протидії корупції – органи прокуратури, Національної поліції, Національне антикорупційне бюро України, Національне агентство з питань запобігання корупції.

Враховані пропозиції, що стосуються засад загальної відомчої політики щодо запобігання у ДПС України, заходів з їх реалізації, а також з виконання антикорупційної стратегії та державної антикорупційної програми, забезпечення відповідності діяльності ДПС України вимогам антикорупційного законодавства України.

Також у ході публічного обговорення надійшли пропозиції президента АГС «Совість» Демиденка В.Ю., який наголосив на необхідності запровадження щорічного проведення психофізіологічного дослідження із застосуванням поліграфа всіх працівників Державної податкової служби України, з метою мінімізувати корупційні ризики в їх діяльності. Оскільки щорічне проведення психофізіологічного дослідження із застосуванням поліграфа не передбачено законодавством України у сфері державної служби, надані Демиденком В.Ю. пропозиції не можуть бути враховані. Інших пропозицій від Демиденка В.Ю., які могли бути враховані при підготовці Антикорупційної програми не надано.

Голова

Комісії оцінки корупційних ризиків

Державної податкової служби України

Віталій ТРЕТЯК

© 2020 Державна податкова служба України

<http://tax.gov.ua/diyalnist-/dpa-i-gromadskist/gromadske-obgovorennya/zviti-pro-publichne-gromadske-obgovor/zviti-pro-publichne-gromadske-obgovor/436780.html>



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 11 листопада 2019 р.

м. Київ

№ 161

Про проведення оцінки
корупційних ризиків

Відповідно до частини другої статті 19 Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» та Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади, затвердженої рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 02.12.2016 № 126, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 28.12.2016 за № 1718/29848,

НАКАЗУЮ:

1. Розпочати роботу з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України.

2. Затвердити Положення про Комісію з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України, що додається.

3. Департаменту забезпечення роботи Служби (Венцовський Дмитро) забезпечити розміщення цього наказу на офіційному вебпорталі ДПС з метою залучення до складу Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України (далі – Комісія) представників громадськості та експертів.

4. Керівникам структурних підрозділів ДПС надати Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції пропозиції щодо кандидатур працівників, які володіють знаннями про особливості діяльності органів ДПС, для включення до складу Комісії, за посадою не нижче заступника керівника самостійного структурного підрозділу.

Термін – два тижні.

5. Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції (Третяк Віталій) вжити заходів щодо формування та подання в установленому порядку на затвердження Голові ДПС персонального складу Комісії.

Термін – місяць з дня виконання пункту 4 цього наказу.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Голова

Сергій ВЕРЛАНОВ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної
податкової служби України

11.11.2019 № 161

ПОЛОЖЕННЯ
про Комісію з оцінки корупційних ризиків
у Державній податковій службі України

1. Це Положення визначає загальні засади діяльності Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України (далі – Комісія).

2. Комісія утворюється для проведення оцінки корупційних ризиків у ДПС в рамках підготовки антикорупційної програми, моніторингу стану її виконання та під час її періодичного перегляду.

3. Комісія у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими нормативно-правовими актами з питань запобігання корупції, зокрема Національного агентства з питань запобігання корупції, наказами ДПС та цим Положенням.

4. У цьому Положенні терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про запобігання корупції» та Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади, затвердженій рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 02.12.2016 № 126, зареєстрованій у Міністерстві юстиції України 28.12.2016 за № 1718/29848 (далі – Методологія).

5. Завданнями Комісії є:

1) проведення ідентифікації (виявлення) та оцінки корупційних ризиків у ДПС під час підготовки антикорупційної програми ДПС або під час її періодичного перегляду;

2) підготовка звіту за результатами оцінки корупційних ризиків та подання його на затвердження Голові ДПС або особі, яка виконує його обов'язки;

3) проведення моніторингу стану виконання антикорупційної програми ДПС та внесення Голові ДПС або особі, яка виконує його обов'язки, пропозицій за його результатами.

6. Комісія відповідно до покладених на неї завдань:

1) здійснює планування діяльності з проведення оцінки корупційних ризиків у ДПС та подає відповідний робочий план на затвердження голові Комісії. За необхідності переглядає цей план на різних етапах проведення оцінки корупційних ризиків;

2) проводить аналіз зовнішнього та внутрішнього середовища ДПС з метою виявлення чинників корупційних ризиків у нормативно-правових актах та організаційно-управлінській діяльності ДПС;

3) організовує отримання інформації для ідентифікації (виявлення) корупційних ризиків шляхом використання різних джерел;

4) здійснює ідентифікацію (виявлення) корупційних ризиків;

5) здійснює формальне визначення корупційних ризиків;

6) проводить у встановленому порядку оцінку корупційних ризиків;

7) готує звіт за результатами оцінки корупційних ризиків у ДПС, який включається до антикорупційної програми ДПС відповідно до Методології;

8) на підставі проведеної оцінки корупційних ризиків розробляє пропозиції до проєкту антикорупційної програми ДПС.

7. Комісія для здійснення своїх повноважень має право:

1) на письмовий запит за підписом голови Комісії одержувати від структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів, їх посадових осіб інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на Комісію завдань, у тому числі інформацію, яка міститься у відповідних інформаційних та інформаційно-аналітичних базах даних ДПС;

2) залучати до участі у своїй роботі працівників структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів, а також представників громадськості та експертів, у тому числі міжнародних (за їх згодою);

3) залучати для забезпечення своєї діяльності у встановленому порядку необхідні матеріально-технічні ресурси ДПС;

4) здійснювати інші заходи для реалізації повноважень, визначених цим Положенням.

8. Персональний склад Комісії визначається Головою ДПС або особою, яка виконує його обов'язки, та затверджується наказом ДПС.

Комісія складається з голови, заступника голови, секретаря та членів Комісії.

Головою та заступником голови Комісії визначаються працівники з числа керівного складу Департаменту з питань запобігання та виявлення корупції (далі – Департамент).

Секретар Комісії визначається з числа працівників Департаменту.

До складу Комісії включаються працівники ДПС за посадою не нижче заступника керівника самостійного структурного підрозділу, які володіють знаннями про особливості діяльності органів ДПС. Працівники Департаменту включаються до складу Комісії незалежно від займаних посад.

В обов'язковому порядку до складу Комісії включаються представники підрозділів кадрового забезпечення та розвитку персоналу, правового забезпечення, внутрішнього аудиту та Департаменту.

На різних етапах проведення оцінки корупційних ризиків до роботи Комісії в установленому законодавством порядку можуть залучатися працівники територіальних органів ДПС, які можуть надати інформацію для забезпечення здійснення об'єктивної та якісної оцінки корупційних ризиків.

За попередньою згодою до складу Комісії включаються представники громадськості та експерти, у тому числі міжнародних організацій, які володіють знаннями про внутрішнє і зовнішнє середовище ДПС та мають досвід у сфері її діяльності.

9. Голова Комісії:

- 1) організовує роботу і відповідає за виконання покладених на Комісію завдань та функцій;
- 2) забезпечує необхідні умови для роботи Комісії;
- 3) скликає засідання Комісії, головує на її засіданнях, визначає порядок денний та питання, що підлягають розгляду;
- 4) затверджує робочий план Комісії;
- 5) розподіляє між членами Комісії завдання з підготовки матеріалів щодо оцінки корупційних ризиків або доручає підготовку матеріалів одному із членів Комісії;
- 6) готує та підписує обов'язкові для виконання листи на адресу керівників структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів щодо отримання інформації, необхідної для роботи Комісії;
- 7) ініціює питання зміни персонального складу Комісії, а також залучення до роботи Комісії працівників ДПС, її територіальних органів, представників громадськості та експертів, у тому числі міжнародних організацій, які можуть надати необхідну інформацію або сприяти у здійсненні об'єктивної та якісної оцінки корупційних ризиків;
- 8) забезпечує присутніх на засіданні членів Комісії та запрошених осіб можливістю участі у процесі обговорення питань порядку денного і висловлювання власної думки;
- 9) забезпечує вирішення інших питань, що стосуються здійснення повноважень Комісії.

У разі відсутності голови Комісії, його обов'язки виконує заступник голови Комісії. У разі відсутності на засіданні Комісії голови та його заступника обов'язки головуючого виконує один із членів Комісії, який обирається шляхом голосування на цьому засіданні, що фіксується у протоколі.

10. Секретар Комісії забезпечує:

- 1) підготовку проєкту порядку денного засідання Комісії та організацію проведення її засідань;
- 2) інформування членів Комісії та запрошених осіб про дату, час і місце проведення засідання Комісії та порядок денний;
- 3) ведення та оформлення протоколів засідань Комісії;
- 4) підготовку інших документів та матеріалів, необхідних для організації роботи Комісії.

У разі відсутності секретаря Комісії, його обов'язки виконує один із членів Комісії, який обирається шляхом голосування на цьому засіданні, що фіксується у протоколі.

11. Члени Комісії мають право:

- 1) ознайомлюватися з матеріалами, що належать до повноважень Комісії;

2) висловлювати свою позицію та подавати пропозиції Голові Комісії з питань, що розглядаються під час засідання Комісії, а також викладати окрему думку, оформлену у письмовому вигляді;

3) брати участь у прийнятті рішень на засіданні Комісії шляхом відкритого голосування;

4) ініціювати в разі потреби скликання засідання Комісії та вносити пропозиції Голові Комісії до питань порядку денного засідання Комісії;

5) здійснювати інші повноваження, які пов'язані із забезпеченням діяльності Комісії, відповідно до цього Положення.

12. Члени Комісії зобов'язані:

1) особисто брати участь у роботі та засіданнях, у тому числі голосуванні, Комісії без права делегування своїх представників;

2) брати участь у голосуванні;

3) дотримуватися вимог цього Положення;

4) виконувати в межах, передбачених цим Положенням, доручення голови Комісії та рішення Комісії;

5) бути неупередженими та об'єктивними;

6) не допускати розголошення відомостей (у тому числі з обмеженим доступом), що стали їм відомі у зв'язку з участю у роботі Комісії, і не використовувати їх у своїх інтересах або інтересах третіх осіб;

7) у разі виникнення реального чи потенційного конфлікту інтересів – не брати участь у прийнятті рішення Комісією. Про конфлікт інтересів члена Комісії може заявити будь-який інший член Комісії або учасник її засідання, якого безпосередньо стосується питання, що розглядається. Заява про конфлікт інтересів члена Комісії заноситься в протокол її засідання.

13. Організаційною формою діяльності Комісії є засідання, які проводяться не рідше одного разу на місяць або в разі потреби.

Особи, які беруть участь у засіданні Комісії як запрошені, можуть брати участь в обговоренні питань порядку денного, вносити відповідні пропозиції та зауваження, без права участі у голосуванні.

Засідання Комісії вважається правомочним, якщо на ньому присутні більш як половина від загального складу Комісії.

14. Рішення Комісії приймається шляхом відкритого голосування простою більшістю голосів присутніх на засіданні членів Комісії.

У разі рівного розподілу голосів вирішальним є голос головуючого.

15. За результатами засідання секретарем Комісії складається протокол, в якому фіксуються список присутніх на засіданні, питання, які розглядались, рішення, прийняті за результатами обговорення відповідних питань, надані доручення.

За клопотанням присутніх членів Комісії у протоколі можуть зазначатись результати поіменного голосування.

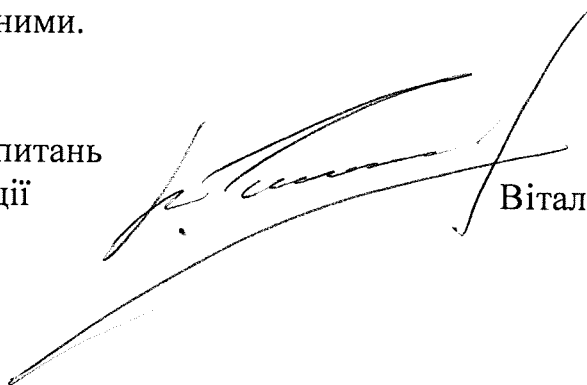
16. Кожен член Комісії у дводенний строк з дня проведення засідання має право подати до протоколу свої пропозиції та зауваження з питань, що розглядались на засіданні, які викладаються в письмовій формі та додаються до протоколу.

17. Протокол засідання Комісії підписується головою Комісії або особою, яка головувала на засіданні, секретарем Комісії і зберігається в Департаменті.

18. За результатами оцінки корупційних ризиків у ДПС Комісія готує звіт відповідно до вимог Методології, який затверджується Головою ДПС або особою, яка виконує його обов'язки, та включається до антикорупційної програми ДПС на відповідний період.

19. Доступ до матеріалів (інформації), які містять охоронювані законом відомості, надається членам Комісії у порядку, встановленому чинним законодавством та розпорядчими документами ДПС, за наявності відповідного допуску та доступу до роботи з ними.

В. о. директора Департаменту з питань
запобігання та виявлення корупції



Віталій ТРЕТЯК

ПЕРЕЛІК
нормативно-правових актів та відомчих організаційно-розпорядчих документів, проаналізованих членами
Комісії з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України
(у тому числі під час проведення оцінки корупційних ризиків)

№ з/п	Назва нормативно-правового акту чи відомчого організаційно-розпорядчого документа	Дата прийняття та номер	Дата та номер реєстрації у Мінюсті	Примітка
1	Податковий кодекс України	02.12.2010 № 2755-VI		
2	Кримінальний кодекс України	05.04.2001 № 2341-III		
3	Кримінальний процесуальний кодекс України	13.04.2012 № 4651-VI		
4	Земельний кодекс України	25.10.2001 № 2768-III		
5	Бюджетний кодекс України	08.07.2010 № 2456-VI		
6	Господарський кодекс України	16.01.2003 № 436-IV		
7	Господарський процесуальний кодекс України	06.11.1991 № 1798-XII		
8	Цивільний кодекс України	16.01.2003 № 435-IV		
9	Цивільний процесуальний кодекс України	18.03.2004 № 1618-IV		
10	Кодекс адміністративного судочинства України	06.07.2005 № 2747-IV		
11	Житловий кодекс Української РСР	30.06.1983 № 5464-X		
12	Кодекс України про адміністративні правопорушення	07.12.1984 № 8073-X		
13	Кодекс законів про працю України	10.12.1971 № 322-VII		
14	Кодекс цивільного захисту України	02.10.2012 № 5403-VI		
15	Кодекс України про надра	27.07.1994 № 132/94-BP		
16	Водний кодекс України	06.06.1995 № 213/95-BP		
17	Лісовий кодекс України	21.01.1994 № 3852-XII		
18	Закон України «Про Національну поліцію України»	02.07.2015 № 580-VIII		
19	Закон України «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності»	03.03.1998 № 147/98-BP		
20	Закон України «Про державну таємницю»	21.01.1994 № 3855-XII		
21	Закон України «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах»	05.07.1998 № 80/94-BP		
22	Закон України «Про телекомунікації»	18.11.2003 № 1280-IV		
23	Закон України «Про основні засади забезпечення кібербезпеки України»	02.10.2017 № 2163-VIII		
24	Закон України «Про запобігання корупції»	14.10.2014 № 1700-VII		
25	Закону України «Про публічні закупівлі»	25.12.2015 № 922-VIII		
26	Закон України «Про статус народного депутата України»	17.11.1992 № 2790-XII		
27	Закон України «Про комітети Верховної Ради України»	04.04.1995 116/95-BP		
28	Закон України «Про Регламент Верховної Ради України»	10.02.2010 № 1861-VI		
29	Закон України «Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу»	18.03.2004 № 1629-IV		
30	Закон України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання»	01.07.2014 № 1555-VI		

31	Закон України «Про реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень»	01.07.2004 № 1952-IV		
32	Закон України «Про охорону праці»	14.10.1992 № 2694-XII		
33	Закону України «Про судоустрій та статус суддів»	02.06.2016 № 1402-VIII		
34	Закон України «Про військовий обов'язок і військову службу»	25.03.1992 № 2232-XII		
35	Закон України «Про національний архівний фонд та архівні установи»	24.12.1993 № 3814-XII		
36	Закон України «Про порядок висвітлення діяльності органів державної влади та органів місцевого самоврядування в Україні засобами масової інформації»	23.09.1997 № 539/97-BP		
37	Закон України «Про забезпечення безпеки осіб, які беруть участь у кримінальному судочинстві»	23.12.1993 № 3782-XII		
38	Закон України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності»	11.09.2003 № 1160-IV		
39	Закон України «Про міжнародні договори»	29.06.2004 № 1906-IV		
40	Закон України «Про ратифікацію Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони»	16.09.2014 № 1678-VII		
41	Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	23.09.1999 № 1105-XIV		
42	Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	08.07.2010 № 2464-VI		
43	Закон України «Про центральні органи виконавчої влади»	17.03.2011 № 3166-VI		
44	Закон України «Про державну службу»	10.12.2015 № 889-VIII		
45	Закон України «Про професійний розвиток працівників»	12.01.2012 № 4312-VI		
46	Закон України «Про автомобільний транспорт» (зі змінами)	05.04.2001 № 2344-III		
47	Закон України «Про Кабінет Міністрів України»	27.02.2014 № 794-VII		
48	Закон України «Про очищення влади»	16.09.2014 № 1682-VII		
49	Закон України «Про відпустки»	15.11.1996 № 504/96-BP		
50	Закон України «Про звернення громадян»	02.10.1996 № 393/96-BP		
51	Закон України «Про інформацію»	02.10.1992 № 2567-XII		
52	Закон України «Про доступ до публічної інформації»	13.01.2011 № 2939-VI		
53	Закон України «Про захист персональних даних»	01.06.2010 № 2297-VI		
54	Закон України «Про адміністративні послуги»	06.09.2012 № 5203-VI		
55	Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»	16.04.1991 № 959-XII		
56	Закон України «Про ліцензування видів господарської діяльності»	02.03.2015 № 222-VIII		
57	Закон України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального»	19.12.1995 № 481/95-BP		
58	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	16.07.1999 № 996-XIV		
59	Закон України «Про управління об'єктами державної власності»	21.09.2006 № 185-V		
60	Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг»	22.05.2003 № 851-IV		
61	Закон України «Про електронні довірчі послуги»	05.10.2017 № 2155-VIII		
62	Закон України «Про основні засади забезпечення кібербезпеки України»	05.10.2017 № 2163-VIII		

63	Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, громадських формувань та фізичних осіб-підприємців»	15.05.2003 № 755-IV		
64	Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	06.07.1995 № 265/95-BP		
65	Закон України «Про державну підтримку сільського господарства України»	24.06.2004 № 1877-IV		
66	Закон України «Про гуманітарну допомогу»	22.10.1999 № 1192-XIV		
67	Закон України «Про благодійну діяльність та благодійні організації»	05.07.2012 № 5073-VI		
68	Закон України «Про нафту і газ»	12.07.2001 № 2665-III		
69	Закон України «Про охорону навколишнього природного середовища»	25.06.1991 № 1264-XII		
70	Закон України «Про використання ядерної енергії та радіаційну безпеку»	08.02.1995 № 39/95-BP		
71	Закон України «Про угоди про розподіл продукції»	14.09.1999 № 1039-XIV		
72	Закон України «Про місцеве самоврядування»	21.05.1997 № 280/97-BP		
73	Закон України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України»	12.08.2014 № 1636-VII		
74	Закон України «Про добровільне об'єднання територіальних громад»	05.02.2015 № 157-VIII		
75	Закон України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції»	02.09.2014 № 1669-VII		
76	Закон України «Про оренду землі»	06.10.1998 № 161-XIV		
77	Закон України «Про оцінку земель»	11.12.2003 № 1378-IV		
78	Закон України «Про Державний земельний кадастр»	07.07.2011 № 3613-VI		
79	Закон України «Про землеустрій»	22.05.2003 № 858-IV		
80	Закон України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність»	05.07.2012 № 5076-VI		
81	Закон України «Про оренду державного та комунального майна»	03.10.2019 № 157-IX		
82	Закон України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію»	21.10.1993 № 3543-XII		
83	Закон України «Про судовий збір»	08.07.2011 № 3674-VI		
84	Закон України «Про виконавче провадження»	02.06.2016 № 1404-VIII		
85	Закон України «Про оплату праці»	24.03.1995 № 108/95-BP		
86	Закон України «Про державне прогнозування та розроблення програм економічного і соціального розвитку України»	23.03.2000 № 1602-III		
87	Закон України «Про державні цільові програми»	18.03.2004 № 1621-IV		
88	Закон України «Про джерела фінансування органів державної влади»	30.06.1999 № 783-XIV		
89	Закон України «Про Рахункову палату»	02.07.2015 № 576-VIII		
90	Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»	26.01.1993 № 2939-XII		
91	Постанова Верховної Ради України «Про визначення окремих районів, міст, селищ і сіл Донецької та Луганської областей, в яких запроваджується особливий порядок місцевого самоврядування»	17.03.2015 № 252-VIII		
92	Указ Президента України «Про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств та інших органів виконавчої влади»	03.10.1992 № 493/92		
93	Указ Президента України «Про затвердження Положення про порядок роботи з законопроектами та іншими документами, що вносяться Президентом України на розгляд Верховної Ради України»	30.03.1995 270/95		

94	Указ Президента України «Про Положення про порядок здійснення криптографічного захисту інформації в Україні»	22.05.1998 № 505/98		
95	Указ Президента України «Про Положення про технічний захист інформації в Україні»	27.09.1999 № 1229/99		
96	Указ Президента України «Про додаткові заходи щодо безперешкодної діяльності засобів масової інформації, дальшого утвердження свободи слова в Україні»	09.12.2000 № 1323/2000		
97	Указ Президента України «Про порядок організації та здійснення контролю за виконанням указів, розпоряджень і доручень Президента України»	19.02.2002 № 155/2002		
98	Указ Президента України «Про додаткові заходи щодо забезпечення відкритості у діяльності органів державної влади»	01.08.2002 № 683/2002		
99	Указ Президента України «Про затвердження Положення про Державний Протокол та Церемоніал»	22.08.2002 № 746/2002		
100	Указ Президента України «Про Положення про порядок підготовки та внесення проектів актів Президента України»	15.11.2006 № 970/2006		
101	Указ Президента України «Про заходи щодо вдосконалення координації діяльності органів виконавчої влади у сфері зовнішніх зносин»	18.09.1996 № 841/96		
102	Указ Президента України «Про першочергові заходи щодо забезпечення реалізації та гарантування конституційного права на звернення до органів державної влади та органів місцевого самоврядування»	07.02.2008 № 109/2008		
103	Указ Президента України «Про дипломатичні та службові паспорти України»	12.05.2015 № 264/2015		
104	Указ Президента України «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року «Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»	13.03.2020 № 87/2020		
105	Постанова Кабінету Міністрів України «Про вдосконалення порядку здійснення службових відряджень за кордон»	11.12.1992 № 698		
106	Постанова Кабінету Міністрів України «Про службові відрядження в межах України керівників органів виконавчої влади та Секретаріату Кабінету Міністрів України»	15.03.2002 № 337		
107	Постанова Кабінету Міністрів «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів»	02.02.2011 № 98		
108	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку підготовки директив, вказівок і технічного завдання для участі у заходах міжнародного характеру та звітів за їх результатами»	04.11.2015 № 903		
109	Постанова Кабінету Міністрів «Про ефективне використання державних коштів»	11.10.2016 № 710		
110	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України»	20.08.2014 № 375		
111	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження правил підготовки проектів актів Кабінету Міністрів України»	06.09.2005 № 870		
112	Постанова Кабінету Міністрів України «Питання проведення антидискримінаційної експертизи проектів нормативно-правових актів»	30.01.2013 № 61		

113	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта»	11.03.2004 № 308		
114	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу»	15.10.2004 № 1365		
115	Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок оприлюднення у мережі Інтернет інформації про діяльність органів виконавчої влади»	04.01.2002 № 3		
116	Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про підготовку та оприлюднення щорічної інформації Кабінету Міністрів України про здійснення державної регуляторної політики органами виконавчої влади»	19.03.2004 № 152-р		
117	Постанова Кабінету Міністрів України «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями»	04.06.2003 № 848		
118	Постанова Кабінету Міністрів України «Про встановлення ліміту легкових автомобілів, що обслуговують органи виконавчої влади»	26.12.2011 № 1399		
119	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку органів ліцензування та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України»	05.08.2015 № 609		
120	Постанова Кабінету Міністрів України «Про встановлення розміру мінімальних оптово-відпускних і роздрібних цін на окремі види алкогольних напоїв»	30.10.2008 № 957		
121	Постанова Кабінету Міністрів України «Про впорядкування видачі суб'єктам підприємницької діяльності ліцензій на право оптової торгівлі спиртом етиловим і плодовим, алкогольними напоями та тютюновими виробами»	31.03.1999 № 500		
122	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних»	21.10.2015 № 835		
123	Постанова Кабінету Міністрів України «Питання імпорту, експорту та оптової торгівлі спиртом коньячним (включаючи дистилати у вигляді головної і хвостової фракції) і спиртом плодовим»	02.03.2010 № 230		
124	Постанова Кабінету міністрів України «Про затвердження Порядку випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), які видаються до отримання або ввезення на митну територію України легких та важких дистилатів, а також скрапленого газу та бутану, ізобутану для використання як сировини для виробництва етилену»	27.12.2010 № 1215		
125	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг»	27.12.2010 № 1233		
126	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), що видаються до отримання з акцизного складу спирту етилового неденатурованого, спирту етилового денатурованого (технічного) та біоетанолу, які використовуються суб'єктами господарювання для виробництва окремих видів продукції»	27.12.2010 № 1257		
127	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення розрахунку	27.12.2010 № 1260		

	суми зменшення акцизного податку»			
128	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліків підприємств, які отримують або ввозять на митну територію України речовини, що використовуються як компоненти моторних палив, для використання як сировини для виробництва в хімічній промисловості та річних обсягів квот на відвантаження або ввезення таких речовин»	04.03.2013 №158		
129	Постанова Кабінету Міністрів України «Про організацію та проведення біржових аукціонів з продажу нафти сирої, газового конденсату власного видобутку і скрапленого газу»	16.10.2014 № 570		
130	Постанова Кабінету Міністрів України «Про отримання вироблених в Україні, ввезення в Україну легких та важких дистилатів, скрапленого газу і бутану для використання як сировини для виробництва етилену»	26.04.2017 № 299		
131	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку підприємств, які отримують або ввозять на митну територію України нафтопродукти для використання як сировини для виробництва у хімічній промисловості, та річних обсягів квот на відвантаження або ввезення нафтопродуктів»	18.12.2017 № 981		
132	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку випуску, обігу та погашення податкових векселів, які видаються до отримання або ввезення на митну територію України нафтопродуктів та/або речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, для використання як сировини для виробництва в хімічній промисловості та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України»	17.01.2018 № 21		
133	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку виробників спирту етилового денатурованого (спирту технічного) та щорічних квот на відвантаження такого спирту для потреб підприємств, що виробляють продукти органічного синтезу»	23.02.2011 № 156		
134	Постанова Кабінету Міністрів України «Питання використання спирту етилового для виробництва лікарських засобів»	05.01.2011 № 19		
135	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру акцизних накладних»	24.02.2016 № 114		
136	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового»	24.04.2019 № 408		
137	Постанова Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури апарату центральних органів виконавчої влади, їх територіальних підрозділів та місцевих державних адміністрацій»	12.03.2005 № 179		
138	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типового положення про територіальні органи міністерства та іншого центрального органу виконавчої влади»	25.05.2011 № 563		
139	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типового положення про структурний підрозділ з контролю апарату міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади»	26.12.2003 № 2037		
140	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типового положення про колегію міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади і місцевої державної адміністрації»	02.10.2003 № 1569		
141	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Методики проведення оцінки	18.05.2011 № 522		

	ефективності здійснення органами виконавчої влади контролю за виконанням завдань, визначених законами України, актами Президента України, постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, дорученнями Прем'єр-міністра України»			
142	Постанова Кабінету Міністрів України «Про заходи щодо подальшого забезпечення відкритості у діяльності органів виконавчої влади»	29.08.2002 № 1302		
143	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку сприяння проведення громадської експертизи діяльності органів виконавчої влади»	05.11.2008 № 976		
144	Постанова Кабінету Міністрів України «Про забезпечення участі громадськості у формуванні та реалізації державної політики»	03.11.2010 № 996		
145	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну податкову службу України та Державну митну службу України»	06.03.2019 № 227		
146	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади»	28.09.2011 № 1001		
147	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»	12.12.2018 № 1062		
148	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи»	26.01.2011 № 59		
149	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організацій»	26.11.2008 № 1040		
150	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання документування управлінської діяльності»	17.01.2018 № 55		
151	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типової інструкції про порядок ведення обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію»	19.10.2016 № 736		
152	Постанова Кабінету Міністрів України «Про проведення експертизи цінності документів»	08.08.2007 № 1004		
153	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Регламенту Кабінету Міністрів України»	18.07.2007 № 950		
154	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Методики оцінювання рівня організації роботи із зверненнями громадян в органах виконавчої влади»	02.06.2009 № 630		
155	Постанова Ради Міністрів Української РСР «Про затвердження Правил обліку громадян, які потребують поліпшення житлових умов, і надання їм жилих приміщень в Українській РСР»	11.12.1984 № 470		
156	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку державного фінансування капітального будівництва»	27.12.2001 № 1764		
157	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення розпорядниками	04.12.2019 № 1070		

	(одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти»			
158	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість»	16.10.2014 № 569		
159	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних»	29.12.2010 № 1246		
160	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку використання електронних довірчих послуг в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, підприємствах, установах та організаціях державної форми власності»	19.09.2018 № 749		
161	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження вимог у сфері електронних довірчих послуг та Порядку перевірки дотримання вимог законодавства у сфері електронних довірчих послуг»	07.11.2018 № 992		
162	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження правил забезпечення захисту інформації в інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах»	29.03.2016 № 373		
163	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку формування тематики наукових досліджень і науково-технічних (експериментальних) розробок, що фінансуються за рахунок коштів державного бюджету, та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України»	11.01.2018 № 13		
164	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типового порядку проведення оцінювання результатів службової діяльності державних службовців»	23.08.2017 № 640		
165	Постанова КМУ «Про затвердження Порядку здійснення дисциплінарного провадження»	04.12.2019 № 1039		
166	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення конкурсу на зайняття посад державної служби»	25.03.2016 № 246		
167	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку обчислення стажу державної служби»	25.03.2016 № 229		
168	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку відкликання державного службовця із щорічної відпустки»	25.03.2016 № 230		
169	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку надання державним службовцям додаткових оплачуваних відпусток»	06.04.2016 № 270		
170	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження критеріїв визначення переліку посад працівників державних органів, які виконують функції з обслуговування»	06.04.2016 № 271		
171	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення спеціальної перевірки стосовно осіб, які претендують на зайняття посад, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком, і внесення змін до деяких постанов Кабінету міністрів України»	25.03.2015 № 171		
172	Постанова Кабінету Міністрів України «Питання присвоєння рангів державних службовців та співвідношення між рангами державних службовців і рангами посадових осіб місцевого самоврядування, військовими званнями, дипломатичними рангами та іншими спеціальними званнями»	20.04.2016 № 306		

173	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації Закону України «Про очищення влади»	16.10.2014 № 563		
174	Постанова Кабінету Міністрів «Про затвердження Порядку здійснення заходів, пов'язаних з утворенням, реорганізацією або ліквідацією міністерств, інших центральних органів виконавчої влади»	20.10.2011 № 1074		
175	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типового положення про територіальні органи міністерства та іншого центрального органу виконавчої влади»	25.05.2011 № 563		
176	Постанова Кабінету Міністрів України «Про деякі питання затвердження граничної чисельності працівників апарату та територіальних органів центральних органів виконавчої влади, інших державних органів»	05.04.2014 № 85		
177	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення службового розслідування стосовно осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, та осіб, які для цілей Закону України «Про запобігання корупції» прирівнюються до осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування»	13.06.2000 № 950		
178	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження зразка та технічного опису бланка службового посвідчення з безконтактним електронним носієм»	27.12.2018 № 1137		
179	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про систему професійного навчання державних службовців, голів місцевих державних адміністрацій, їх перших заступників та заступників, посадових осіб місцевого самоврядування та депутатів місцевих рад»	06.02.2019 № 106		
180	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження положень про прийом, стажування в органах державної влади і органах місцевого самоврядування слухачів Національної академії державного управління при Президентові України, а також переліку органів державної влади, органів місцевого самоврядування, в яких проводиться стажування слухачів Національної академії»	01.04.2013 № 255		
181	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку розміщення державного замовлення на підготовку фахівців, наукових, науково-педагогічних та робітничих кадрів, підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів»	20.05.2013 № 363		
182	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання реформування системи професійного навчання державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування»	27.09.2016 № 674		
183	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання підвищення кваліфікації педагогічних і науково-педагогічних працівників»	21.08.2019 № 800		
184	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання подання та реєстрації декларації відповідності матеріально-технічної бази малих виробництв виноробної продукції вимогам законодавства»	03.10.2018 № 823		
185	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету»	16.02.2011 № 106		
186	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку ведення Єдиного державного реєстру суб'єктів господарювання, які отримали ліцензії на право виробництва,	19.06.2019 № 545		

	зберігання, оптової та роздрібною торгівлі паливом, та місць виробництва, зберігання, оптової та роздрібною торгівлі паливом і внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України»			
187	Постанова Кабінету Міністрів України «Про деякі питання державного регулювання виробництва спирту етилового, коньячного та плодового, алкогольних напоїв і тютюнових виробів»	15.02.1999 № 186		
188	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування фінансових санкцій, передбачених статтею 17 Закону України "Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів»	02.06.2003 № 790		
189	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів»	27.12.2010 № 1251		
190	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання маркування алкогольних напоїв та тютюнових виробів»	12.02.2020 № 74		
191	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку ведення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі, передачі облікових даних з них електронними засобами зв'язку до контролюючих органів»	22.11.2017 № 891		
192	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку продукції хімічного і технічного призначення, для виробництва якої використовується спирт етиловий денатурований, переліку денатуруючих добавок для денатурації спирту етилового, призначеного для використання на митній території України, та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України»	14.08.2019 № 722		
193	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку справляння збору на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження»	28.05.2010 № 352		
194	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки»	24.05.2017 № 483		
195	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»	10.09.2003 № 1440		
196	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типового договору оренди землі»	03.03.2004 № 220		
197	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Методики нормативної грошової оцінки земель несільськогосподарського призначення (крім земель населених пунктів)»	23.11.2011 № 1278		
198	Постанова Кабінету Міністрів України «Про Методику нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення та населених пунктів»	23.03.1995 № 213		
199	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку взаємодії органів виконавчої влади щодо обміну інформацією, необхідною для обчислення і справляння плати за землю»	01.08.2006 № 1066		

200	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів»	07.09.1998 № 1388		
201	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Методики визначення середньоринкової вартості легкових автомобілів та внесення змін у додатки 1 і 2 до Порядку визначення середньоринкової вартості легкових автомобілів, мотоциклів, мопедів»	18.02.2016 № 66		
202	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про порядок проведення державної експертизи та оцінки запасів корисних копалин»	22.12.1994 № 865		
203	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку надання спеціальних дозволів на користування надрами»	30.05.2011 № 615		
204	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку видачі дозволів на спеціальне водокористування та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 10 серпня 1992 р. № 459»	13.03.2002 № 321		
205	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання декларації про відходи та її форми»	18.02.2016 № 118		
206	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку справляння плати за спеціальне використання водних біоресурсів і розмірів плати за їх використання»	03.03.2020 № 125		
207	Постанова Кабінету Міністрів України «Про врегулювання питань щодо спеціального використання лісових ресурсів»	23.05.2007 № 761		
208	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку показників сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для інформування Кабінету Міністрів України»	09.06.2011 № 644		
209	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку ведення та форми Реєстру отримувачів бюджетної дотації, а також порядку надання відповідної інформації Державною фіскальною службою та Державною казначейською службою»	21.02.2017 № 179		
210	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення ведення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів»	21.12.2011 № 1386		
211	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення контрольного аналізу сировини, матеріалів, і продуктів переробки, контрольного запуску у виробництво сировини та матеріалів»	21.05.2012 № 429		
212	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю»	23.10.2013 № 805		
213	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державний реєстр реєстраторів розрахункових операцій»	29.08.2002 № 1315		
214	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження вимог щодо реалізації фіскальних функцій реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування»	18.02.2002 № 199		

215	Постанова Кабінету Міністрів України «Про забезпечення реалізації статті 10 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	23.08.2000 № 1336		
216	Постанова Кабінету Міністрів України «Порядку технічного обслуговування та ремонту реєстраторів розрахункових операцій»	12.05.2004 № 601		
217	Постанова Кабінету Міністрів України від «Про затвердження Порядку розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення»	04.06.2015 № 381		
218	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення»	17.07.2015 № 504		
219	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку товарів, що мають біржове котирування, та світових товарних бірж для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»	08.09.2016 № 616		
220	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення»	29.03.2017 № 191		
221	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи»	04.07.2017 № 480		
222	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, та визнання таким, що втратило чинність, розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2015 р. № 977»	27.12.2017 № 1045		
223	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість»	25.01.2017 № 26		
224	Постанова Кабінету міністрів України «Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок»	27.12.2010 № 1232		
225	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку списання непогашених грошових зобов'язань або податкового боргу після ліквідації платника податків, не пов'язаної з банкрутством»	27.12.2010 № 1231		
226	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації статті 95 Податкового кодексу України»	29.12.2010 № 1244		
227	Постанова Кабінету Міністрів України «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним»	25.08.1998 № 1340		
228	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку розпорядження майном, конфіскованим за рішенням суду і переданим органам державної виконавчої служби»	11.07.2002 № 985		
229	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку обставин, що свідчать про	27.12.2010 № 1235		

	наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин»			
230	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження форми протоколу про тимчасове затримання майна»	29.12.2010 № 1239		
231	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати»	08.02.1995 № 100		
232	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку надання державним службовцям матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань»	08.08.2016 № 500		
233	Постанова Кабінету Міністрів України «Про види, розміри і порядок надання компенсації громадянам у зв'язку з роботою, яка передбачає доступ до державної таємниці»	15.06.1994 № 414		
234	Постанова Кабінету Міністрів України «Питання оплати праці працівників державних органів»	18.01.2017 № 15		
235	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів роботодавця»	26.06.2015 № 440		
236	Постанова Кабінету Міністрів України «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням»	26.09.2001 № 1266		
237	Постанова Кабінету Міністрів України „Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ”	28.02.2002 № 228		
238	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності»	08.11.2007 № 1314		
239	Постанова Кабінету Міністрів України «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності»	21.09.1998 № 1482		
240	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку відчуження об'єктів державної власності»	06.06.2007 № 803		
241	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку здійснення контролю за виконанням функцій з управління об'єктами державної власності та критеріїв визначення ефективності управління об'єктами державної власності»	19.06.2007 № 832		
242	Постанова Кабінету Міністрів України «Про Методику розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу»	04.10.1995 № 786		
243	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»	11.12.2019 № 1165		
244	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання Єдиної системи опрацювання звернень»	12.11.2019 № 976		
245	Постанова Кабінету Міністрів України «Про визначення сфер діяльності, в яких центральні органи виконавчої влади здійснюють функції технічного регулювання»	16.12.2015 № 1057		
246	Постанова Кабінету Міністрів України «Про утворення територіальних органів Державної	19.06.2019 № 537		

	податкової служби»			
247	Постанова Кабінету Міністрів «Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету»	04.04.2001 № 332		
248	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Єдиний реєстр об'єктів державної власності»	14.04.2004 № 467		
249	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Методики проведення інвентаризації об'єктів державної власності»	30.11.2005 № 1121		
250	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про порядок укладання, виконання та денонсації міжнародних договорів України міжвідомчого характеру»	17.06.1994 № 422		
251	Постанова Кабінету Міністрів України «Про деякі питання удосконалення роботи з координації діяльності органів виконавчої влади у сфері зовнішніх зносин»	13.12.2001 № 1629		
252	Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок участі центральних органів виконавчої влади у діяльності міжнародних організацій, членом яких є Україна»	13.09.2002 № 1371		
253	Постанова Кабінету Міністрів України «Про виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державними-членами, з іншої сторони»	25.10.2017 № 1106		
254	Постанова Кабінету Міністрів «Про деякі заходи забезпечення раціонального використання державних валютних коштів»	01.12.1995 № 963		
255	Постанова Кабінету Міністрів України «Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги»	15.02.2002 № 153		
256	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку підготовки, схвалення та використання плану залучення зовнішньої допомоги Європейської Комісії у рамках TAIEХ»	13.01.2016 № 32		
257	Постанова Кабінету Міністрів України «Питання українського правопису»	22.05.2019 № 437		
258	Постанова Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»	11.03.2020 № 211		
259	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності»	28.02.2000 № 419		
260	Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок використання коштів, отриманих органами державної влади від надання ними послуг відповідно до законодавства, та їх розміри»	25.06.2001 № 702		
261	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання пенсійного забезпечення окремих категорій осіб»	14.09.2016 № 622		
262	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників»	03.08.2011 № 845		
263	Розпорядження Кабінету Міністрів України «Щодо залучення міжнародної технічної допомоги та використання інших форм міжнародного співробітництва для підготовки і підвищення кваліфікації державних службовців, керівників державних підприємств, установ, організацій»	03.04.1996 № 252-р		

264	Розпорядження Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову та митну політику»	05.08.2019 № 542-р		
265	Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Концепції реформування системи професійного навчання державних службовців, голів місцевих державних адміністрацій, їх перших заступників та заступників, посадових осіб місцевого самоврядування та депутатів місцевих рад»	01.12.2017 № 974-р		
266	Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про відпустки членів Кабінету Міністрів України, керівників центральних та місцевих органів виконавчої влади, Голови Ради міністрів Автономної Республіки Крим»	24.01.2007 № 18-р		
267	Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, та переліку населених пунктів, що розташовані на лінії зіткнення»	07.11.2014 № 1085-р		
268	Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких здійснювалася антитерористична операція, та визнання такими, що втратили чинність, деяких розпоряджень Кабінету Міністрів України»	02.12.2015 № 1275-р		
269	Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про затвердження плану невідкладних заходів щодо погашення заборгованості із заробітної плати»	22.07.2016 № 517-р		
270	Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про затвердження плану заходів щодо реалізації положень Генеральної угоди про регулювання основних принципів і норм реалізації соціально-економічної політики і трудових відносин в Україні на 2019-2021 роки»	21.08.2019 № 691-р		
271	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку взаємодії Міністерства фінансів України з центральними органами виконавчої влади, діяльність яких спрямовується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів України»	29.12.2011 № 1789	20.01.2012 за № 85/20398	
272	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку погодження Міністром фінансів України призначення на посад та звільнення з посад керівників і заступників керівників самостійних структурних підрозділів апаратів центральних органів виконавчої влади, діяльність яких спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів України»	04.05.2018 № 467	30.05.2018 за № 644/32096	
273	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розгляду звернень та організації особистого прийому громадян у Державній фіскальній службі України та її територіальних органах»	02.03.2015 № 271	29.04.2015 за № 484/26929	
274	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»	12.12.2019 № 520	13.12.2019 за № 1245/34216	
275	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Типового порядку організації роботи та взаємодії між структурними підрозділами органів Державної фіскальної служби при розгляді запитів на отримання публічної інформації»	20.11.2014 № 1154	08.12.2014 за № 1573/26350	
276	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надіслання контролюючими	28.12.2015 № 1204	22.01.2015 за	

	органами податкових повідомлень-рішень платникам податків»		№ 124/28254	
277	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку формування Реєстру великих платників податків»	21.10.2015 № 911	09.11.2015 за № 1395/27840	
278	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів»	18.08.2015 № 721	04.09.2015 за № 1058/27503	
279	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку»	02.12.2016 № 1058	26.12.2016 за № 1693/29823	
280	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження формату даних, структури та форм електронних документів для наповнення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі»	27.11.2018 № 944	02.01.2019 за № 4/32975	
281	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обміну податковою інформацією за спеціальними письмовими запитами з компетентними органами іноземних країн»	30.11.2012 № 1247	25.12.2012 за № 2171/22483	
282	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Норм коштів на представницькі цілі бюджетних установ та порядку їх витрачання»	14.09.2010 № 1026	20.10.2010 за № 956/18251	
283	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження стандартів внутрішнього аудиту»	04.10.2011 № 1247	20.10.2011 за № 1219/19957	
284	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Акта про встановлення факту ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво на території України без взяття на податковий облік»	30.10.2017 № 892	21.11.2017 за № 1421/31289	
285	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами»	21.10.2015 № 916	23.12.2015 за № 1617/28062	
286	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження порядку розгляду контролюючими органами скарг на вимоги «Про сплату недоїмки зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та на рішення про нарахування пені та накладання штрафу»	09.12.2015 № 1124	03.02.2016 за № 178/28308	
287	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами»	20.08.2015 № 727	26.10.2015 за № 1300/27745	
288	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми запиту контролюючого органу на проведення зустрічної звірки»	28.02.2017 № 299	17.03.2017 за № 370/30238	
289	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку скасування штрафних (фінансових) санкцій, нарахованих на суму податкового зобов'язання, яку платник податків сплатив без оскарження податкового повідомлення-рішення»	10.02.2016 № 40	26.02.2016 за № 300/28430	
290	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку подання платником	20.11.2015 № 1040	08.12.2015 за	

	податків заяви про проведення документальної невідної позапланової електронної перевірки та прийняття рішення контролюючим органом про проведення такої перевірки»		№ 1522/27967	
291	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами»	14.03.2013 № 395	12.04.2013 за № 607/23139	
292	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів Державної фіскальної служби України в процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями»	18.07.2016 № 621	10.08.2016 за № 1115/29245	
293	Наказ Міністерства фінансів «Про затвердження Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	12.02.2016 № 54	02.03.2016 за № 330/28460	
294	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків»	02.06.2015 № 524	24.06.2015 за № 751/27196	
295	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення»	14.08.2015 № 706	03.09.2015 за № 1055/27500	
296	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «втягнутої руки»	10.03.2016 № 344	01.04.2016 за № 497/28627	
297	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу «втягнутої руки» та Вимог до його (її) складення»	13.07.2017 № 629	28.07.2017 за № 931/30799	
298	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Вимог щодо створення контрольної стрічки в електронній формі у реєстраторах розрахункових операцій та модемів для передачі даних та Порядку передачі електронних копій розрахункових документів і фіскальних звітних чеків реєстраторів розрахункових операцій датовими або бездротовими каналами зв'язку до органів державної податкової служби»	08.10.2012 № 1057	17.10.2012 за № 1743/22055	
299	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про форму та зміст розрахункових документів, Порядку подання звітності, пов'язаної із використанням книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок), форми № ЗВР-1 Звіту про використання книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок)»	21.01.2016 № 13	11.02.2016 за № 220/28350	
300	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження порядків щодо реєстрації реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій»	14.06.2016 № 547	05.07.2016 за № 918/29048	
301	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження порядків ведення реєстру екземплярів реєстраторів розрахункових операцій та реєстру центрів сервісного обслуговування реєстраторів розрахункових операцій»	13.02.2019 № 64	27.03. 2019 за № 307/33278	
302	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку організації роботи та взаємодії між структурними підрозділами органів Державної фіскальної служби при складанні, поданні та опрацюванні запитів на отримання публічної інформації та Форми для подання запиту на отримання публічної інформації, що знаходиться у володінні органів Державної	04.05.2018 № 468	29.05.2018 за № 643/32095	

	фіскальної служби»			
303	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів»	09.12.2011 № 1588	29.12.2011 за № 1562/20300	
304	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Положення про реєстр страхувальників»	24.11.2014 № 1162	03.12.2014 за № 1553/26330	
305	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обміну податковою інформацією між Міністерством фінансів України та Державною фіскальною службою України»	27.04.2015 № 464	15.05.2015 за № 540/26985	
306	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків»	29.09.2017 № 822	25.10.2017 за № 1306/31174	
307	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку отримання з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків інформації, необхідної для здійснення верифікації та моніторингу державних виплат»	29.08.2016 № 794	16.09.2016 за № 1262/29392	
308	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення підтвердження відповідності реєстраційних даних фізичної особи даним Державного реєстру фізичних – осіб платників податків на запити суб'єктів інформаційних відносин»	13.11.2015 № 1007	17.11.2015 за № 1443/27888	
309	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання інформації з реєстру страхувальників Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування»	21.07.201 № 651	17.08.2017 за № 1017/30885	
310	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	07.04.2016 № 422	20.05.2016 за № 751/28881	
311	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку формування та ведення Реєстру волонтерів антитерористичної операції»	30.10.2014 № 1089	19.11.2014 за № 1471/26248	
312	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм документів, що використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість»	13.07.2016 № 606	02.08.2016 за № 1069/29199	
313	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість»	14.11.2014 № 1130	17.11.2014 за № 1456/26233	
314	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку функціонування Електронного кабінету»	14.07.2017 № 637	01.08.2017 за № 942/30810	
315	Наказ Міністерства фінансів «Про затвердження Порядку взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів місцевих фінансових органів та у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені»	11.02.2019 № 60	08.04.2019 за № 370/33341	
316	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або	24.07.2015 № 666	21.08.2015 за № 974/27419	

	надміру зарахованих коштів»			
317	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску за загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	20.04.2015 № 449	07.05.2015 за № 508/26953	
318	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	14.04.2015 № 435	23.04.2015 за № 460/26905	
319	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку прийняття банками на виконання розрахункових документів на виплату заробітної плати»	09.09.2013 № 453	17.09.2013 за № 1602/24134	
320	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм інформації щодо сплати податків суб'єктами природних монополій та суб'єктами господарювання, які є платниками рентної плати за користування надрами; інформації щодо суб'єктів господарювання, які мають податковий борг, та порядку їх оприлюднення»	13.02.2015 № 67	26.02.2015 за № 223/26668	
321	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження деяких форм документів, необхідних для реалізації постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1244»	22.05.2017 № 517	13.06.2017 за № 732/30600	
322	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення цільових аукціонів з продажу майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі»	25.07.2017 № 518	15.06.2017 за № 748/30616	
323	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку призначення та звільнення податкового керуючого з визначенням його функцій та повноважень»	25.05.2017 № 529	26.06.2017 за № 786/30654	
324	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про проведення перевірок стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі»	16.06.2017 № 584	14.07.2017 за № 858/30726	
325	Наказ міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи»	16.06.2017 № 585	14.07.2017 за № 857/30725	
326	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку застосування податкової застави контролюючими органами»	16.06.2017 № 586	14.07.2017 за № 859/30727	
327	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження порядку направлення контролюючими органами податкових вимог платникам податків»	30.06.2017 № 610	24.07.2017 за № 902/30770	
328	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про умови і порядок проведення конкурсів з визначення уповноважених бірж з продажу майна, що перебуває у податковій заставі»	30.06.2017 № 611	26.07.2017 за № 908/30776	
329	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платників податків»	14.07.2017 № 632	02.08.2017 за № 948/30816	
330	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань»	02.09.2014 № 879	30.10.2014 за № 1365/26142	
331	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації»	17.06.2015 № 572	06.07.2015 за № 788/27233	
332	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон»	13.03.1998 № 59	31.03.1998 за № 218/2658	
333	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції з ведення Єдиного	30.11.2012 № 1246	20.12.2012 за	

	державного реєстру виробників спирту етилового, коньячного і плодового та зернового дистиляту, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, дистиляту виноградного спиртового, спирту-сирцю плодового, біоетанолу, алкогольних напоїв та тютюнових виробів»		№ 2133/22445	
334	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм звітів щодо виробництва й обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та порядків їх заповнення»	11.02.2016 № 49	03.03.2016 за № 340/28470	
335	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції з ведення та використання даних Реєстру суб'єктів господарювання, які здійснюють оптову торгівлю спиртом коньячним (включаючи дистиляти у вигляді головної і хвостової фракції) і спиртом плодовим на підставі ліцензії на виробництво коньяку та алкогольних напоїв за коньячною технологією»	28.11.2012 № 1231	20.12.2012 за № 2130/22442	
336	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку формування та ведення Єдиного державного реєстру обладнання для промислового виробництва сигарет та цигарок»	23.01.2015 № 10	14.02.2015 за № 156/26601	
337	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми заяви про включення до Електронного реєстру суб'єктів господарювання, які використовують спирт етиловий для виробництва продукції хімічного і технічного призначення, парфумерно-косметичної продукції, оцту з харчової сировини»	18.06.2019 № 249	27.06.2019 за № 675/33646	
338	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку роботи представників контролюючих органів на акцизних складах та податкових постах, що утворюються на території підприємств, де виробляється продукція з використанням спирту етилового та біоетанолу, які отримуються за нульовою ставкою акцизного податку»	23.01.2015 № 9	14.02.2015 за № 155/26600	
339	Наказ Міністерства фінансів України «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»	11.04.2016 № 428	29.04.2016 за № 663/28793	
340	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію)»	25.03.2015 № 359	14.04.2015 за № 413/26858	
342	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку»	23.01.2015 № 14	30.01.2015 за № 105/26550	
343	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів, акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового»	19.06.2019 № 262	09.07.2019 за № 753/33724	
344	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість»	28.01.2016 № 21	29.01.2016 за № 159/28289	
345	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» із змінами та доповненнями	20.10.2015 № 897	11.11.2015 за № 1415/27860	

346	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації» із змінами та доповненнями	17.06.2016 № 553	07.07.2016 за № 932/29062	
347	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм та Порядку розрахунку податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво»	13.06.2016 № 544	05.07.2016 за № 923/29053	
348	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку»	25.09.2015 № 715	03.09.2015 за № 1052/27497	
349	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати»	29.09.2015 № 719	03.09.2015 за № 1051/27496	
350	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)»	16.06.2015 № 560	03.07.2015 за № 783/27228	
351	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки»	10.04.2015 № 408	29.04.2015 за № 479/26924	
352	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору»	09.07.2015 № 636	29.07.2015 за № 912/27357	
353	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку»	10.04.2015 № 415	28.04.2015 за № 474/26919	
354	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм податкової декларації платника єдиного податку»	19.06.2015 № 578	07.07.2015 за № 799/27244	
355	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення»	19.06.2015 № 579	07.07.2015 за № 800/27245	
356	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку»	16.07.2019 № 308	24.09.2019 за № 1054/34025	
357	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи»	02.10.2015 № 859	26.10.2015 за № 1298/27743	
358	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми триманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми триманого з них податку»	13.01.2015 № 4	30.01.2015 за № 111/26556	
359	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення»	16.09.2013 № 481	01.10.2013 за № 1686/24218	
360	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів»	03.09.2013 № 787	25.09.2013 за № 1650/24182	

361	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені»	11.02.2019 № 60	08.04.2019 за № 370/33341	
362	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Міністерства фінансів України з Державною фіскальною службою України та Державною казначейською службою України в процесі формування Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість»	03.03.2017 № 326	20.03.2017 за № 376/30244	
363	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку»	29.11.1999 № 290	14.12.1999 за № 860/4153	
364	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку»	31.12.1999 № 138	19.01.2000 за № 27/4248	
365	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	19.03.2013 № 73	28.02.2013 за № 336/22868	
366	Наказ Міністерства фінансів України «Про Примітки до річної фінансової звітності»	11.12.2000 № 302	11.12.2000 за № 904/5125	
367	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	15.03.2000 № 39	15.03.2000 за № 161/4382	
368	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі»	31.12.2013 № 1203	25.01.2014 за № 161/24938	
369	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі»	29.12.2015 № 1219	16.01.2016 за № 85/28215	
370	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі»	12.10.2010 № 1202	01.11.2010 за № 1017/18312	
371	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі»	24.12.2010 № 1629	20.01.2011 за № 87/18825	
372	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів»	11.08.2011 № 1022	02.09.2011 за № 1040/19778	
373	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження деяких національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі»	29.12.2011 № 1798	26.01.2012 за № 120/20433	
374	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження деяких національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та змін до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі»	18.05.2012 № 568	06.06.2012 за № 901/21213	
375	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору»	23.01.2015 № 11		
376	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ»	02.04.2014 № 372	16 .04.2014 за № 426/25203	
377	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм карток і книг аналітичного	29.06.2017 № 604	24.07.2017 за	

	обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання»		№ 895/30763	
378	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання»	08.09.2017 № 755	20.11.2017 за № 1416/31284	
379	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання»	13.09.2016 № 818	07.10.2016 за № 1336/29466	
380	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування»	24.01.2012 № 44	09.02.2012 за № 196/20509	
381	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»	28.02.2017 № 307	21.03.2017 за № 384/30252	
382	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності»	29.11.2017 № 977	20.12.2017 за № 1539/31407	
383	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету»	28.01.2002 № 57	01.02.2002 за № 86/6374	
384	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України»	02.03.2012 № 309	20.03.2012 за № 419/20732	
385	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку»	24.05.1995 № 88	05.06.1995 за № 168/704	
386	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України»	22.06.2012 № 758	18.07.2012 за № 1206/21518	
387	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку зарахування у рахунок майбутніх платежів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування або повернення надміру та/або помилково сплачених коштів»	16.01.2016 № 6	05.02.2016 за № 193/28323	
388	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів»	06.06.2012 № 687	26.06.2012 за № 1057/21369	
389	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції про статус відповідальних виконавців бюджетних програм та особливості їх участі у бюджетному процесі»	14.12.2001 № 574	03.01.2002 за № 3/6291	
390	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету»	12.03.2012 № 333	27.03.2012 за № 456/20769	
391	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами»	24.12.2012 № 1407	17.01.2013 за № 130/22662	
392	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку взаємодії Міністерства фінансів України як головного розпорядника коштів державного бюджету та відповідальних виконавців бюджетних програм на всіх стадіях бюджетного процесу»	23.08.2012 № 939	29.10.2012 за № 1809/22121	
393	Наказ Міністерства фінансів України «Про результативні показники бюджетної програми»	10.12.2010 № 1536	27.12.2010 за № 1353/18648	

394	Наказ Міністерства фінансів України «Про паспорти бюджетних програм»	29.12.2002 № 1098	21.01.2003 за № 47/7368	
395	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм»	17.05.2011 № 608		
396	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірки достовірності відомостей, передбачених пунктом 2 частини п'ятої статті 5 Закону України «Про очищення влади», та форми висновку про результати такої перевірки»	03.11.2014 № 1100	04.11.2014 за № 1385/26162	
397	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної»	31.12.2015 № 1307	26.01.2016 за № 137/28267	
398	Наказ Міністерства фінансів України, Міністерства внутрішніх справ України та Служби безпеки України «Про затвердження Порядку надання та розгляду узагальнених матеріалів»	11.03.2019 № 103/162/384	08.04.2019 за № 368/33339	
399	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання довідки про відсутність заборгованості з платежів до бюджету, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи»	03.09.2018 № 733	27.09.2018 за № 1102/32554	
400	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку ведення форми Реєстру заяв про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу»	30.05.2017 № 540	21.06.2017 за № 782/30650	
401	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами» зі змінами	06.06.2017 № 557	03.08. 2017 за № 959/30827	
402	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм заяв про внесення сільськогосподарського товаровиробника до Реєстру отримувачів бюджетної дотації та про зняття сільськогосподарського товаровиробника з реєстрації як отримувача бюджетної дотації»	23.02.2017 № 275	28.02.2017 за № 268/30136	
403	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обробки персональних даних у базі персональних даних - Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків»	24.02.2015 № 210	12.03.2015 за № 278/26723	
404	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку ведення єдиного реєстру податкових консультацій»	24.05.2017 № 523	09.06.2017 за № 719/30587	
405	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі»	07.11.2011 № 1393	16.01.2012 за № 44/20357	
406	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції»	18.01.2016 № 8	04.02.2016 за № 187/28317	
407	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерного контракту»	04.04.2018 № 405	03.05.2018 за № 547/31999	
	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства»	10.06.2020 № 286	26.06.2020 за № 593/34876	
408	Наказ Міністерства юстиції України «Про вдосконалення порядку державної реєстрації нормативно-правових актів у Міністерстві юстиції України та скасування рішення про	12.04.2005 № 34/5	12.04.2005 за № 381/10661	

	державну реєстрацію нормативно-правових актів»			
409	Наказ Міністерства юстиції України «Про затвердження Порядку роботи з електронними документами у діловодстві та їх підготовки до передавання на архівне зберігання»	11.11.2014 № 1886/5	11.11.2014 № 1421/26198	
410	Наказ Міністерства юстиції України «Про затвердження Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях»	18.06.2015 № 1000/5	22.06.2015 № 736/27181	
411	Наказ Міністерства юстиції «Про затвердження Типового положення про архівний підрозділ державного органу, органу місцевого самоврядування, державного і комунального підприємства, установи та організації»	10.02.2012 № 232/5	10.02.2012 за № 202/20515	
412	Наказ Міністерства юстиції України «Про затвердження Типового положення про експертну комісію державного органу, органу місцевого самоврядування, державного і комунального підприємства, установи та організації»	19.06.2013 № 1227/5	25.06.2013 за № 1062/23594	
413	Наказ Міністерства юстиції України «Про затвердження Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів»	12.04.2012 № 578/5	17.04.2012 за № 571/20884	
414	Наказ Міністерства юстиції України та Міністерства фінансів України «Про інформаційну взаємодію між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань й інформаційними системами Державної фіскальної служби України»	18.03.2016 № 759/5/371	25.03.2016 за № 446/28576	
415	Наказ Міністерства соціальної політики та Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання Державною фіскальною службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про доходи фізичних осіб, які звернулись за призначенням житлових субсидій»	20.04.2015 № 431/447	30.04.2015 за № 485/26930	
416	Наказ Міністерства соціальної політики та Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання Державною фіскальною службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про наявність доходів та джерел їх отримання фізичними особами, які надають соціальні послуги»	08.05.2015 № 492/497	25.05.2015 за № 594/27039	
417	Наказ Міністерства соціальної політики та Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку отримання з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків даних про заробітну плату (дохід) для призначення пенсії у разі втрати документів про її нарахування та виплату»	28.03.2016 № 305/392	20.04.2016 за № 607/28737	
418	Наказ Міністерства соціальної політики та Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання Державною фіскальною службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про доходи (відсутність доходів), отримані фізичними особами, які звернулись за призначенням державної допомоги»	04.11.2016 № 1287/926	01.12.2016 за № 1558/29688	
419	Наказ Міністерства фінансів України та Національного антикорупційного бюро України «Про затвердження Порядку надання Державною фіскальною службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про доходи фізичних осіб на запити Національного антикорупційного бюро України»	08.09.2016 № 815/250	29.09.2016 за № 1297/29427	
420	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання Державною	28.10.2016 № 911	21.12.2016 за	

	фіскальною службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про доходи фізичних осіб на запити Національного агентства з питань запобігання корупції»		№ 1677/29807	
421	Наказ Міністерства юстиції України та Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання інформації Державною фіскальною службою України на запити органів державної виконавчої служби та приватних виконавців»	13.12.2016 № 3639/5/1085	19.12.2016 за № 1652/29782	
422	Наказ Міністерства юстиції України та Міністерства фінансів України «Щодо деяких питань подання інформації, необхідної для забезпечення ведення обліку платників податків, а також обчислення та справляння податків і зборів»	02.11.2018 № 3424/5/874	05.11.2018 за № 1265/32717	
423	Наказ Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів та Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку надання Державною фіскальною службою України інформації з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків про доходи фізичних осіб на запити Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів»	20.09.2018 № 293/769	16.10.2018 за № 1162/32614	
424	Наказ Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів та Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку отримання Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, інформації про рахунки платників податків, які взяті на облік у контролюючих органах»	20.09.2018 № 294/770	18.10.2018 за № 1180/32632	
425	Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки»	02.03.2015 № 205	19.03.2015 за № 300/26745	
426	Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України та Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку взаємодії електронної системи закупівель з інформаційними системами Державної фіскальної служби України щодо обміну інформацією про відсутність або наявності заборгованості (податкового боргу) зі сплати податків, зборів, платежів, контроль за якими покладено на органи Державної фіскальної служби України, в учасника процедури закупівлі»	17.01.2018 № 37/11	05.02.2018 за № 139/31591	
427	Наказ Держкомстату «Про затвердження інструкції щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-ПВ «Звіт з праці»	26.10.2009 № 403	15.12.2009 за № 1211/17227	
428	Наказ Державного казначейства України, Міністерства економіки України «Про затвердження Типової інструкції про порядок списання матеріальних цінностей з балансу бюджетних установ»	10.08.2001 № 142/181	05.09.2001 за № 787/5978	
429	Наказ Державного казначейства України «Про затвердження типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції про їх складання»	18.12.2000 № 130	28.12.2000 за № 962/5183	
430	Наказ Державного казначейства України «Про затвердження типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції про їх складання»	18.12.2000 № 130		
431	Наказ Міністерства внутрішніх справ України «Правила пожежної безпеки в Україні»	30.12.2014 № 1417	05.03.2015 за	

			№ 252/26679	
432	Наказ Міністерства внутрішніх справ України «Правила техногенної безпеки»	05.11.2018 № 879	27.11.2018 за № 1346/32798	
433	Наказ Мінприроди «Про затвердження Порядку ведення державного обліку водокористування»	13.03.2018 № 78	03.04.2015 за № 382/26827	
434	Наказ Мінприроди «Про затвердження нормативів граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин із стаціонарних джерел»	27.06.2006 № 309	01.08.2006 за № 912/12786	
435	Наказ Державного комітету рибного господарства України, Міністерства економіки України, Міністерства фінансів України, Міністерства охорони навколишнього природного середовища та ядерної безпеки України та Державної податкової адміністрації України «Про затвердження Інструкції про порядок обчислення та внесення платежів за спеціальне використання рибних та інших водних»	24.12.1999 № 167/156/299/300/650	14.01.2000 за № 17/4238	
436	Наказ Державного комітету України із земельних ресурсів «Про затвердження Класифікації видів цільового призначення земель»	23.07.2010 № 548	01.11.2010 за № 1011/18306	
437	Наказ Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України «Про затвердження Інструкції про порядок проведення технічної інвентаризації об'єктів нерухомого майна»	24.05.2001 № 127	10.07.2001 за № 582/5773	
438	Наказ Міністерства аграрної політики України «Про затвердження Порядку нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення (крім земель населених пунктів)»	22.08.2013 № 508	12.09.2013 за № 1573/24105	
439	Наказ Міністерства аграрної політики України «Про затвердження Порядку нормативної грошової оцінки земель населених пунктів»	25.11.2016 № 489	19.12.2016 за № 1647/29777	
440	Наказ Міністерства аграрної політики України «Про затвердження Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва»	26.12.2011 № 772	06.04.2012 за № 510/20823	
441	Наказ Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації «Державний класифікатор будівель та споруд ДК 018-2000»	17.08.2000 № 507		
442	Постанова Правління Національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні»	29.12.2017 № 148		
443	Постанова Правління Національного банку України «Про затвердження Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті»	02.01.2019 № 5		
444	Наказ Міністерства аграрної політики України «Про затвердження Інструкції з приймання, зберігання, відпуску, транспортування та обліку спирту етилового»	13.04.2009 № 264	02.07.2009 за № 591/16607	
445	Наказ Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації «Про затвердження Порядку проведення атестації виробництва спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів»	29.02.1996 № 85	12.06.1996 за № 291/1316	
446	Наказ ДПА України «Про затвердження Порядку ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання та форми довідки про внесення місця зберігання до Єдиного державного реєстру»	28.05.2002 № 251	15.08.2002 за № 670/6958	
447	Наказ ДПА України «Про затвердження Порядку пломбування місць можливого доступу до спирту на брагоректифікаційних апаратах підприємств-виробників спирту та спиртовмісної	12.12.2006 № 771	28.12.2006 за № 1382/13256	

	продукції всіх форм власності»			
448	Наказ ДПА України «Про затвердження форм Довідки про прогнозований обсяг потреби в спирті етиловому для виготовлення окремих видів продукції, Довідки про цільове використання спирту етилового та Журналу обліку погашення податкових векселів»	19.04.2011 № 224	11.05.2011 за № 567/19305	
449	Наказ ДПА України «Про затвердження форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями»	16.05.2011 № 285	31.05.2011 за № 643/19381	
450	Рішення Національного агентства з питань запобігання корупції «Про затвердження Порядку підготовки, подання антикорупційних прогам на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції та здійснення їх погодження»	08.12.2017 № 1379	22.01.2018 за № 87/31539	
451	Рішення Національного агентства з питань запобігання корупції «Про затвердження Порядку перевірки факту подання суб'єктами декларування декларацій відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» та повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій»	06.09.2016 № 19	15.11.2016 за № 1479/29609	
452	Рішення Національного агентства з питань запобігання та виявлення корупції «Про затвердження Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади»	02.12.2016 № 126	28.12.2016 за № 1718/29848	
453	Рішення Національного агентства з питань запобігання та виявлення корупції «Про затвердження Положення про Єдиний державний реєстр осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення»	09.02.2018 № 166	21.03.2018 за № 345/31971	
454	Рішення Національного агентства з питань запобігання корупції «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо діяльності уповноважених підрозділів (уповноважених осіб) з питань запобігання та виявлення корупції»	13.07.2017 № 317		
455	Наказ Національного агентства з питань запобігання корупції «Про затвердження Порядку надання згоди Національним агентством з питань запобігання корупції на звільнення керівника уповноваженого підрозділу (уповноваженої особи) з питань запобігання та виявлення корупції державного органу, юрисдикція якого поширюється на всю територію України»	17.03.2020 № 100/20	22.04.2020 за № 371/34654	
456	Наказ Національного агентсва з питань запобігання корупції «Про затвердження Типового положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції»	17.03.2020 № 102/20	21.04.2020 за № 361/34644	
457	Наказ Національного агентсва з питань запобігання корупції «Про встановлення обов'язкових вимог до мінімальної штатної чисельності уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції в державних органах»	24.03.2020 № 112/20	21.04.2020 за № 363/34646	
458	Наказ Національного агентсва з питань запобігання корупції «Про затвердження Вимог до захисту анонімних каналів зв'язку, через які здійснюються повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції»»	02.04.2020 № 127/20	22.04.2020 за № 370/34653	
459	Наказ Національного агентсва з питань запобігання корупції «Про затвердження Порядку проведення контролю та повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання	15.04.2020 № 144/20	21.04.2020 за № 362/34645	

	функцій держави або місцевого самоврядування»			
460	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Порядку ведення та зберігання особових справ державних службовців»	22.03.2016 № 64	15.04.2016 за № 567/28697	
461	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Типових правил внутрішнього службового розпорядку»	03.03.2016 № 50	25.03.2016 за № 457/28587	
462	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Порядку обліку та роботи з дисциплінарними справами»	03.03.2016 № 49	25.03.2016 за № 456/28586	
463	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Порядку стажування державних службовців»	03.03.2016 № 48	23.03.2016 за № 439/28569	
464	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Типового положення про службу управління персоналом державного органу»	03.03.2016 № 47	23.03.2016 за № 438/28568	
465	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Порядку ведення переліку державних органів, установ та організацій, посади керівних працівників і спеціалістів яких віднесені до посад державних службовців»	08.04.2014 № 43	16.06.2014 за № 628/25405	
466	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження форми Особової картки державного службовця та Інструкції щодо її заповнення»	05.08.2016 № 156	31.08.2016 за № 1200/29330	
467	Наказ Національного агентства України з питань державної Служби «Про затвердження Порядку розроблення посадових інструкцій державних службовців категорії «Б» та «В»	11.09.2019 № 172-19	30.09.2019 за № 1077/34048	
468	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Методики визначення та проведення аналізу потреб у професійному навчанні державних службовців, голів місцевих державних адміністрацій, їх перших заступників та заступників, посадових осіб місцевого самоврядування»	15.10.2019 № 188-19	13.11.2019 № 1157/34128	
469	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання та моніторингу виконання індивідуальної програми підвищення рівня професійної компетентності державного службовця (індивідуальної програми професійного розвитку)	04.12.2019 № 221-19	12.12.2019 за № 1234/3405	
470	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Порядку нарахування кредитів ЄКТС за результатами професійного навчання»	12.12.2019 № 226-19	26.12.2019 за № 1288/34259	
471	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Порядку визнання документів та результатів навчання за програмами підвищення кваліфікації, а також участі у заходах з обміну досвідом»	12.12.2019 № 227-19	26.12.2019 за № 1289/34260	
472	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Положення про веб-портал управління знаннями у сфері професійного навчання «Портал управління знаннями»	23.11.2019 № 209-19		
473	Наказ Національного агентства України з питань державної служби «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо визначення ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців, які займають посади державної служби категорій «Б» та «В»	27.11.2017 № 237		
474	Наказ Мінпраці України, Мін'юсту України, Мінсоцзахисту «Про затвердження Інструкції	29.07.1993 № 58	17.08.1993 за 110	

	про порядок ведення трудових книжок працівників»			
475	Наказ Міністерства освіти України «Про затвердження Положення про проведення практики студентів вищих навчальних закладів України»	08.04.1993 № 93	30.04.1993 за № 35	
476	Наказ Міністерства доходів і зборів України «Про затвердження Порядку взаємодії між підрозділами органу доходів і зборів під час роботи з безхазяйними речами і майном, що переходить у власність держави»	10.10.2013 № 570	31.10.2013 за № 1849/24	
477	Наказ Міністерства доходів і зборів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків»	10.10.2013 № 574	31.10.2013 за № 1853/24385	
478	Наказ Міністерства доходів і зборів України «Про затвердження Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків»	10.10.2013 № 577	31.10.2013 за № 1844/24376	
479	Наказ Міністерства доходів і зборів України «Про затвердження Формату (стандарту) електронного документа звітності суб'єктів господарювання та Опису довідників, що публікуються з Форматом (стандартом) електронного документа звітності суб'єктів господарювання»	29.11.2013 № 729	06.02.2014 за № 243/25020	
480	Наказ Міністерства доходів і зборів України «Про затвердження Положення про порядок акумулювання, перерозподіл та використання коштів спеціального фонду від власних надходжень Міністерства доходів і зборів України та його територіальних органів»	27.12.2013 № 855	22.01.2014 за № 136/24913	
481	Наказ Міністерства доходів і зборів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця»	14.06.2013 № 165		
482	Наказ Міністерства доходів і зборів України «Про використання поліграфів у діяльності Міністерства доходів і зборів України та його територіальних органів»	02.08.2013 № 329		
483	Наказ Міністерства доходів і зборів України «Положення про порядок забезпечення жилими приміщеннями працівників Міндоходів та його територіальних органів»	02.08.2013 № 318		
484	Наказ Міндоходів «Форми та Порядок складання звітності про стан розрахунків по єдиному внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	16.10.2013 № 595		
485	Наказ Держспоживстандарту України ДСТУ 4163-2003 «Державна уніфікована система документації. Уніфікована система організаційно-розпорядчої документації. Вимоги до оформлювання документів»	07.04.2003 № 55		
486	Наказ Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України «Про затвердження Положення про порядок розроблення, виробництва та експлуатації засобів криптографічного захисту інформації»	20.07.2007 № 141	30.07.2007 за № 862/14129	
487	Наказ Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України «Про затвердження Правил посиленої сертифікації»	13.01.2005 № 3	27.01.2005 за № 104/10384	
488	Наказ Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України «Про затвердження Положення про державну експертизу у сфері криптографічного захисту інформації»	23.06.2008 № 100	16.07.2008 за № 651/15342	
489	Наказ Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України	02.03.2012 № 90	21.03.2012 за	

	«Про затвердження Змін до нормативно-правових актів Адміністрації Держспецзв'язку з питань доступу до інформації»		№ 421/20734	
490	Наказ Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України «Про встановлення вимог до технічних засобів, процесів їх створення, використання та функціонування у складі інформаційно-телекомунікаційних систем під час надання електронних довірчих послуг»	18.11.2019 № 3563/5/610	20.11.2019 за № 1172/34143	
491	Наказ Міністерства фінансів України «Про бюджетну класифікацію»	14.01.2011 № 11		
492	Наказ ДПС «Про введення в дію Структури апарату Державної податкової служби України та затвердження Організаційної структури та Переліку індексів структурних підрозділів апарату ДПС»	31.05.2019 № 2		
493	Наказ ДПС «Про затвердження Регламенту Державної податкової служби України»	26.06.2019 № 6		
494	Наказ ДПС «Про затвердження Чисельності працівників територіальних органів Державної податкової служби України»	12.07.2019 № 17		
495	Наказ ДПС від 08.01.2020 № 1 «Про проведення кампанії декларування громадянами доходів, отриманих у 2019 році»	08.01.2020 № 1		
496	Наказ ДПС «Про затвердження положень про Головні управління ДПС в областях та м. Києві у новій редакції»	12.02.2020 № 81		
497	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Офіс великих платників податків ДПС у новій редакції»	12.02.2020 № 82		
498	Наказ ДПС «Про введення в дію структур територіальних органів ДПС та затвердження методичних рекомендацій щодо їх побудови»	01.08.2019 № 27		
499	Наказ ДПС «Про затвердження Переліку державних податкових інспекцій Головного управління ДПС у м. Києві»	02.08.2019 № 29		
500	Наказ ДПС «Про затвердження переліків управлінь, які утворені на правах відокремлених підрозділів ГУ ДПС в областях та Офісу великих платників податків ДПС, і державних податкових інспекцій»	12.08.2019 № 32		
501	Наказ ДПС «Про розподіл обов'язків між керівництвом ДПС»	24.02.2020 № 100		
502	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку підготовки та погодження розподілу обов'язків між керівним складом територіальних органів ДПС»	30.08.2019 № 47		
503	Наказ ДПС «Про підвищення рівня службової дисципліни керівництва територіальних органів ДПС»	30.08.2019 № 48		
504	Наказ ДПС «Про затвердження Примірного регламенту територіальних органів ДПС»	20.11.2019 № 168		
505	Наказ ДПС «Про затвердження Збірника уніфікованих форм організаційно-розпорядчих та інформаційно-аналітичних документів ДПС та Методичних рекомендацій щодо складання та оформлення документів у ДПС»	18.09.2019 № 88		
506	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку поточного планування діяльності ДФС та Примірного порядку поточного планування діяльності територіальних органів ДПС»	29.08.2019 № 40		
507	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Колегію ДПС»	25.10.2019 № 140		

508	Наказ ДПС «Про затвердження Примірного положення про колегію територіального органу ДПС»	25.10.2019 № 141		
509	Наказ ДПС «Про затвердження порядків проведення нарад у ДПС»	04.10.2019 № 103		
510	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку організації і проведення масових та публічних заходів за участі керівництва ДПС та територіальних органів ДПС»	10.10.2019 № 115		
511	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень у Державній податковій службі України»	10.09.2019 № 70		
512	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про здійснення системного дистанційного автоматизованого контролю у ДПС за виконанням територіальними органами ДПС контрольних доручень ДПС»	13.09.2019 № 77		
513	Наказ ДПС «Про затвердження Методики здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ДПС при виконанні контрольних доручень»	10.09.2019 № 72		
514	Наказ ДПС «Про затвердження Методики здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни у територіальних органах ДПС при виконанні контрольних доручень ДПС»	17.09.2019 № 85		
515	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку підготовки матеріалів щодо стану організації роботи ДПС та її територіальних органів та відповідного проекту наказу ДПС»	24.09.2019 № 95		
516	Наказ ДПС «Про Дисциплінарну комісію з розгляду дисциплінарних справ Державної податкової служби України»	21.02.2020 № 95		
517	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Державній податковій службі України»	18.12.2019 № 220		
518	Наказ ДПС «Про затвердження складу Експертної комісії, положень про Експертні комісії»	30.09.2019 № 102		
519	Наказ ДПС «Про проведення перевірки наявності та стану документів і справ з грифом «Для службового користування»	22.11.2019 № 175		
520	Наказ ДПС «Про затвердження складу Громадської ради при Державній податковій службі України»	24.01.2020 № 24		
521	Наказ ДПС «Про забезпечення єдиної інформаційної політики ДПС»	31.01.2020 № 58		
522	Наказ ДПС «Про підтримку в актуальному стані вебпорталу ДПС»	26.12.2019 № 225		
523	Наказ ДПС «Про функціональні повноваження структурних підрозділів Державної податкової служби України»	21.02.2020 № 98		
524	Наказ ДПС «Про організацію нормотворчої роботи»	22.11.2019 № 173		
525	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку організації та здійснення заходів контролю в апараті ДПС, її територіальних органах на державних підприємствах та в установі які належать до сфери управління ДПС, оформлення і реалізація їх результатів»	07.10.2019 № 107		
526	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку організації роботи органів ДПС під час підготовки та супроводження справ у судах»	17.10.2019 № 124		
527	Наказ ДПС «Про затвердження Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби»	02.09.2019 № 52		
528	Наказ ДПС «Про особливості приймання дарунків, одержаних як подарунки державі, в органах	28.12.2019 № 234		

	Державної податкової служби»			
529	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Організаційно-розпорядчий департамент Державної податкової служби України»	12.05.2020 № 200		
530	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент відомчого контролю Державної податкової служби України»	14.01.2020 № 9		
531	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент внутрішнього аудиту Державної фіскальної служби України»	04.10.2019 № 104		
532	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент податкового адміністрування Державної податкової служби України»	12.05.2020 № 203		
533	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент правової роботи Державної податкової служби України»	13.05.2020 № 208		
534	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент адміністративного оскарження Державної податкової служби України»	19.06.2020 № 292		
535	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент податкового аудиту Державної податкової служби України»	13.05.2020 № 211		
536	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, Державної податкової служби України»	23.03.2020 № 143		
537	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент контролю за підакцизними товарами Державної податкової служби України»	15.07.2020 № 341		
538	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент інфраструктури та бухгалтерського обліку Державної податкової служби України»	12.05.2020 № 201		
539	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент кадрового забезпечення та розвитку персоналу Державної податкової служби України»	26.06.2019 № 8		
540	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент електронних сервісів Державної податкової служби України»	12.05.2020 № 205		
541	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Департамент по роботі з податковим боргом Державної податкової служби України»	28.08.2019 № 37		
542	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Управління з питань запобігання та виявлення корупції Державної податкової служби України»	28.01.2020 № 39		
543	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації Державної податкової служби України»	21.10.2019 № 132		
544	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Інформаційно-довідковий департамент ДПС»	12.07.2019 № 16		
545	Наказ Державної податкової служби України «Про затвердження Порядку надання послуг Контакт-центром ДПС»	09.12.2019 № 203		
546	Наказ ДПС «Про затвердження Регламенту Інформаційно-довідкового департаменту ДПС»	12.12.2019 № 68		
547	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку формування та підтримки в актуальному стані Баз знань»	06.03.2020 № 121		
548	Наказ ДПС «Про організацію роботи Державної податкової служби України із визначення індикативних показників доходів та забезпечення надходжень платежів»	26.12.2019 № 228		

549	Наказ ДПС «Про затвердження Реєстру великих платників податків на 2020 рік»	26.09.2019 № 98		
550	Наказ ДПС «Про деякі організаційні питання щодо роботи структурних підрозділів ДПС та головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС»	03.02.2020 № 66		
551	Наказ ДПС «Про затвердження Переліку кодів товарів згідно з УКТЗЕД, які застосовуються для визначення відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям ризиковості здійснення операції»	03.02.2020 № 67		
552	Наказ ДПС «Про затвердження порядків складання звітів про суми фактичних надходжень/нарахувань податків, зборів, платежів до бюджетів»	06.12.2019 № 197		
553	Наказ ДПС «Про організацію роботи з питань відпрацювання податкового боргу підприємств, які знаходяться у процедурах банкрутства»	23.01.2020 № 28		
554	Наказ ДПС «Про надання повноважень»	20.09.2019 № 91		
555	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку взаємодії між структурними підрозділами при здійсненні заходів з погашення податкового боргу (заборгованостей) платників податків перед бюджетами»	07.11.2019 № 157		
556	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку взаємодії під час оприлюднення інформації про результати знищення тютюнових виробів та обладнання для їх виробництва»	06.12.2019 № 198		
557	Наказ ДПС «Про затвердження примірних форм Рішення про стягнення коштів платника податків з рахунків у банках у рахунок погашення податкового боргу; Журналу реєстрації рішень, прийнятих відповідно до статті 95 Податкового кодексу України»	06.12.2019 № 199		
558	Наказ ДПС «Про службові посвідчення працівників Державної податкової служби України»	14.08.2019 № 33		
559	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку документального оформлення службових відряджень керівництва ДПС та її працівників у межах України»	17.09.2019 № 86		
560	Наказ ДПС «Про затвердження Інструкції з діловодства у Державній податковій службі України»	20.12.2019 № 222		
561	Наказ ДПС «Про проведення пілотного проекту»	17.10.2019 № 125		
562	Наказ ДПС «Про утворення Конкурсної комісії»	23.01.2020 № 26		
563	Наказ ДПС «Про організацію підвищення рівня професійної компетентності державних службовців ДПС та її територіальних органів у 2020 році»	23.01.2020 № 27		
564	Наказ ДПС України «Про затвердження Порядку взаємодії при плануванні та проведенні процедур закупівель в апараті Державної податкової служби України»	10.02.2020 № 77		
565	Наказ ДПС «Про тендерний комітет ДПС»	30.07.2019 № 25		
566	Наказ ДПС «Про затвердження Зведеного розподілу річних лімітів споживання теплової, електричної енергії, природного газу та води в натуральних показниках у Державній податковій службі України та її територіальних органах, що фінансуються з Державного бюджету України, на 2020 рік»	11.01.2020 № 1-г		
567	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку організації та ведення договірної роботи»	20.07.2019 № 20		
568	Наказ ДПС «Про право підпису документів з фінансових питань Державної податкової служби України»	24.06.2019 № 4		
569	Наказ ДПС «Про порядок організації бухгалтерського обліку та про деякі фінансові питання»	26.06.2019 № 9		

570	Наказ ДПС «Про облікову політику Державної податкової служби України»	04.07.2019 № 10		
571	Наказ ДПС «Про затвердження переліку осіб, на яких покладено повну індивідуальну матеріальну відповідальність за одержання, зберігання та ефективне використання майна, інших матеріальних цінностей, коштів та грошових документів»	26.07.2019 № 21		
572	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку підготовки показників проєкту зведеного кошторису для складання бюджетного запиту та паспортів за бюджетними програмами Державної податкової служби України»	27.08.2019 № 35		
573	Наказ ДПС «Про ефективне використання бюджетних коштів»	22.10.2019 № 133		
574	Наказ ДПС «Про встановлення порядків складання та подання бюджетної, фінансової та управлінської звітності органів ДПС»	04.11.2019 № 153		
575	Наказ ДПС «Про затвердження Складу Комісії для розгляду та прийняття рішення із введення в експлуатацію основних засобів та визначення їх ліквідаційної вартості»	11.12.2019 № 208		
576	Наказ ДПС «Про затвердження Складу Комісії для розгляду та прийняття рішення про списання майна в Державній податковій службі України»	11.12.2019 № 209		
577	Наказ ДПС «Про затвердження місії та стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року»	10.12.2019 № 205		
578	Наказ ДПС «Про організацію роботи із виконання Плану заходів з реалізації Стратегії реформування державного управління України на період до 2021 року»	27.11.2019 № 184		
579	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку організації наукових досліджень і науково-технічних розробок у Державній податковій службі України»	07.11.2019 № 158		
580	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про Науково-технічну раду Державної податкової служби України»	07.11.2019 № 159		
581	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку вирішення питань щодо виконання судових рішень стосовно реєстрації або скасування реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування кількісних та вартісних показників до них у Єдиному реєстрі податкових накладних»	06.09.2019 № 65		
582	Наказ ДПС «Про затвердження графіків особистого прийому громадян керівництвом ДПС та посадовими особами структурних підрозділів ДПС»	29.08.2019 № 46		
583	Наказ ДПС «Про затвердження форм звітності про стан роботи зі зверненнями громадян в Державній податковій службі України та її територіальних органах»	14.01.2020 № 6		
584	Наказ ДПС «Про набори даних, які підлягають оприлюдненню (оновленню) у формі відкритих даних»	25.11.2019 № 181		
585	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за розглядом звернень громадян та запитів на отримання публічної інформації в органах Державної податкової служби України»	13.11.2019 № 164		
586	Наказ ДПС «Про визначення відповідальної особи з питань використання електронних довірчих послуг у Державній податковій службі»	10.07.2019 № 13		
587	Наказ ДПС «Про наповнення депозитарію»	08.10.2019 № 108		
588	Наказ ДПС «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення контролюючими органами зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні	29.01.2020 № 47		

	податкового контролю»			
589	Наказ ДПС «Про затвердження Звіту «Аудит-1 «Про результати роботи підрозділів податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування»	29.01.2020 № 48		
590	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про порядок користування ресурсами мережі Інтернет у Державній податковій службі України»	18.12.2019 № 218		
591	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку доступу засобами СКБД та іншими програмними засобами до складових баз даних Державної податкової служби України»	15.03.2020 277		
592	Наказ ДПС «Про затвердження Положення про порядок створення (удосконалення) інформаційно-телекомунікаційних систем»	19.06.2020 № 291		
593	Наказ ДПС «Про затвердження Інструкції з охорони праці під час роботи з екранними пристроями в апараті Державної податкової служби України»	03.03.2020 № 117		
594	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку організації заходів із запобігання та врегулювання конфлікту інтересів в органах Державної податкової служби»	26.05.2020 № 226		
595	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державній податковій службі України»	17.06.2020 № 285		
596	Наказ ДПС «Про затвердження порядку доступу до інформації в інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах Державної податкової служби України»	15.05.2020 № 216		
597	Наказ ДПС «Про затвердження порядків призначення ролей для роботи в інформаційно-телекомунікаційних системах ДПС»	02.07.2020 № 316		
598	Наказ ДПС «Про затвердження Порядку проведення камеральної перевірки податкової декларації платника єдиного податку-фізичної особи-підприємця»	07.08.2012 № 701		
599	Наказ ДПС «Про затвердження орієнтованого порядку проведення камеральної перевірки податкової декларації про майновий стан і доходи»	21.05.2012 № 439		
600	Наказ ДФС «Про затвердження Регламенту взаємодії структурних підрозділів ДФС та головних управлінь ДФС в областях, м. Києві, Офісу великих платників податків ДФС у процесі бюджетного відшкодування податку на додану вартість та формування Реєстру заяв про суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість».	14.04.2017 № 263		
601	Наказ ДФС «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про виявлені контрольовані операції»	31.10.2014 № 232		
602	Наказ ДФС «Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/ позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок»	01.06.2017 № 396		
603	Наказ ДФС «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю»	17.07.2015 № 511		
604	Наказ ДФС «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації	31.07.2014 № 22		

	матеріалів перевірок платників податків»			
605	Наказ ДФС «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ»	28.07.2015 № 543		
606	Наказ ДФС «Про затвердження Порядку взаємодії між структурними підрозділами органів ДФС з питань реєстрації та обліку платників податків»	15.10.2015 № 798		
607	Наказ ДФС «Про затвердження форм Звіту «Про стан обліку платників та Порядку його складання»	02.07.2016 № 583		
608	Наказ Державної фіскальної служби України «Про затвердження Регламенту комп'ютерної обробки податкової звітності, звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та іншої звітності в органах ДФС»	04.08.2017 № 515		
609	Наказ ДФС «Про організацію робіт з підготовки запитів на отримання інформації з баз даних ДФС»	28.10.2015 № 818		
610	Наказ ДФС «Про звітування у сфері надання адміністративних послуг»	19.08.2018 № 650		
611	Наказ ДФС «Про організацію надання адміністративних послуг»	14.01.2018 № 27		
612	Наказ ДФС «Про затвердження інформаційних та технологічних карток адміністративних послуг та внесення змін до деяких наказів ДФС»	19.04.2018 № 316		
613	Наказ ДФС «Про затвердження Порядку підготовки інформаційних та технологічних карток адміністративних послуг»	19.04.2018 № 317		
614	Наказ ДФС «Про затвердження типових інформаційних та технологічних карток адміністративних послуг»	19.04.2018 № 320		
615	Наказ ДФС «Про затвердження Порядку організації роботи органів доходів і зборів із надання індивідуальних податкових консультацій»	25.04.2017 № 293		
616	Наказ ДФС «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оформлення результатів документальних невиїзних перевірок фізичних осіб – платників податків, які не є суб'єктами господарювання, та форм акта (довідки) перевірки»	02.04.2019 № 256		
617	Наказ ДФС «Про організацію роботи органів ДФС при виявленні фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення»	01.04.2015 № 230		
618	Наказ ДФС «Про затвердження Форми висновку аналітичного дослідження та Методичних рекомендацій щодо проведення аналітичного дослідження з метою запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму, фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та/або іншим правопорушенням»	28.08.2017 № 564		
619	Наказ ДФС «Про організацію оперативного обліку податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	10.04.2015 № 267		
620	Наказ ДФС Про затвердження Порядку складання звіту «Про суми надходжень платежів та податків до бюджету»	03.08.2016 № 678		
621	Наказ ДФС «Про затвердження порядків складання звітів «Про суми фактичних надходжень податків і зборів, платежів до бюджетів» та «Про суми нарахованих податків і зборів, платежів до бюджетів»	25.08.2016 № 720		
622	Наказ ДФС «Про затвердження порядків складання звітів»	10.10.2016 № 845		

623	Наказ ДФС «Про формування звітів щодо податкових та митних пільг»	14.12.2016 № 1017		
624	Наказ ДФС «Про затвердження форм та порядку складання звітності про стан розрахунків фізичних осіб з бюджетом та з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»	05.07.2016 № 604		
625	Наказ ДФС «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо взаємодії структурних підрозділів органів ДФС при розстроченні (відстроченні) на підставі рішення суду сум заборгованості за платежами, контроль за справлянням яких здійснюється органами ДФС (у тому числі недоїмки зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування)»	14.04.2016 № 318		
626	Наказ ДФС «Про затвердження Порядку знищення невикористаних непошкоджених та пошкоджених марок акцизного податку»	15.09.2015 № 693		
627	Наказ ДФС «Про затвердження Положення про резервне копіювання інформаційних ресурсів»	29.06.2016 № 578		
628	Наказ ДФС «Про затвердження Регламенту експлуатації інформаційно-телекомунікаційної системи «Податковий блок»»	17.10.2016 № 861		
629	Наказ ДФС «Про затвердження Положення про серверні приміщення органів ДФС»	04.08.2017 № 516		
630	Наказ ДФС «Про покладання обов'язків відповідальних за серверні приміщення»	05.10.2017 № 659		
631	Наказ ДФС «Про затвердження документів, які регламентують діяльність центрів обслуговування платників»	16.11.2018 № 739		
632	Наказ ДФС «Про організацію контролю за діяльність центрів обслуговування платників»	20.05.2016 № 459		
633	Розпорядження ДФС «Про затвердження порядку відбору ризикових суб'єктів господарювання та побудови ймовірних схем ухилення від оподаткування»	13.09.2018 № 95-р		

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 другого відділу
Управління з питань запобігання та виявлення корупції

Марина АКИМОВА

ЗАТВЕРДЖУЮ

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

Віталій ТРЕТЯК

«24» 06 2020 року

**Робочий план оцінки корупційних ризиків у
Державній податковій службі України**

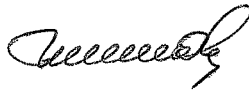
Робочий план оцінки корупційних ризиків у діяльності Державної податкової служби України розроблено на підставі та відповідно до положень Методики оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади, затвердженої Рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 19.01.2016 № 126, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.12.2016 за № 1718/29848, Методичних рекомендацій щодо підготовки антикорупційних програм органів влади, затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 19.01.2017 № 31 (зі змінами) та наказом Державної податкової служби України від 11.11.2019 № 161 «Про проведення оцінки корупційних ризиків» (зі змінами).

№ з/п	Об'єкти оцінки корупційних ризиків	Джерела інформації для проведення оцінки корупційних ризиків	Методи та способи оцінки корупційних ризиків	Особи, відповідальні за проведення оцінки корупційних ризиків	Строки проведення оцінки корупційних ризиків
1 (1)	Загальне керівництво	Положення про Державну податкову службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (зі змінами) (далі – Положення про ДПС); Регламент Державної податкової служби України, затверджений наказом ДПС від 29.06.2019 № 6 (зі змінами) (далі – Регламент); наказ ДПС від 15.05.2020 № 215 «Про розподіл обов'язків між керівництвом ДПС» (зі змінами); результати	Вивчення та аналіз джерел інформації для проведення оцінки корупційних ризиків; аналіз процесів за допомогою яких здійснюється реалізація функцій	Третяк Віталій Бідюк Володимир Члени Комісії	До 01.10.2020

		структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів ДПС; результати перевірок (службових розслідувань) за фактами вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією; матеріали розгляду листів, звернень, скарг щодо ДПС та її територіальних органів, які містять інформацію про можливе вчинення корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією; інформація з відкритих реєстрів та відкритих джерел щодо діяльності ДПС та її територіальних органів (засоби масової інформації, інтернет-видання, соціальні мережі тощо). В разі необхідності, проведення інтерв'ювання (соціологічне опитування), анкетування (в тому числі анонімне) працівників ДПС, а також представників громадськості, які взаємодіяли (взаємодіють) з ДПС та її територіальними органами.	функції		
--	--	---	---------	--	--

(в дужках) – зазначено порядковий номер функції відповідно до Переліку функцій, які здійснюють структурні підрозділи Державної податкової служби України, затвердженого наказом ДПС від 21.02.2020 № 98 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів Державної податкової служби України» (у редакції наказу від 12.05.2020 № 199).

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 № 3
від «24» 06 2020 року)

ЗАТВЕРДЖУЮ

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

Віталій ТРЕТЯК

«19» серпня 2020 року

**Таблиця формального визначення корупційних ризиків
за результатами їх ідентифікації
(зі змінами, внесеними 19.08.2020)**

Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України, за результатами ідентифікації (виявлення) корупційних здійснено їх формальне визначення за формою, запропонованою Методичними рекомендаціями щодо підготовки антикорупційних програм влади, затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 19.01.2017 № 31 (зі змінами), а саме:

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
1 (1)	Загальне керівництво	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифікований (не виявлено)	
2 (2)	Керівництво структурним підрозділом	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифікований (не виявлено)	
3 (3)	Надання повноважень	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифікований (не виявлено)	
4 (4)	Організаційне забезпечення діяльності Голови	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифікований (не виявлено)	
5 (5)	Координація діяльності структурних підрозділів відповідно до розподілу обов'язків, затвердженого наказом ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифікований (не виявлено)	
6 (6)	Організація роботи ДПС та її територіальних органів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифікований (не виявлено)	
7 (7)	Функціональне та структурне забезпечення ДПС та її територіальних	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифікований (не виявлено)	

Державна податкова служба України
59-00-18-01-02-18-01 від 19.08.2020
835799-00-18-02-18-01

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
	органів			
8 (8)	Координація діяльності ДПС, її структурних підрозділів та територіальних органів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
9 (9)	Поточне планування діяльності ДПС та її територіальних органів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
10 (10)	Організація проведення засідань Колегії ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
11 (11)	Організація проведення нарад (заслуховувань) керівництва ДПС з керівництвом територіальних органів ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
12 (12)	Організація, здійснення системного автоматизованого контролю, системного дистанційного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень структурними підрозділами ДПС та територіальними органами ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
13 (13)	Здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ДПС та територіальних органах ДПС з виконання контрольних доручень	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
14 (14)	Здійснення моніторингу стану організації роботи органів ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
15 (15)	Забезпечення діяльності Дисциплінарної комісії з розгляду дисциплінарних справ Державної податкової служби України	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
16 (16)	Організація та здійснення внутрішнього контролю в ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
17 (17)	Забезпечення належного мовного рівня діяльності ДПС відповідно до мовного законодавства, українського правопису та відповідних нормативних актів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
18 (18)	Загальне діловодство	1. Неврегульованість процедур реєстрації, обліку, зберігання та використання	Контроль за реєстрацією, обліком, зберіганням та використанням	1. Відсутня відомча інструкція, яка, враховуючи специфіку діяльності ДПС,

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
		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.	документів з грифом «Для службового користування» здійснюється керівництвом Організаційно-розпорядчого департаменту, структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів.	врегулює 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, що може призвести до інформації з обмеженим доступом (службової інформації).
19 (19)	Здійснення електронного обміну службовими документами	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
20 (20)	Укомплектування, зберігання, облік та використання архівних документів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
21 (21)	Забезпечення співпраці та комунікацій з громадськістю та бізнес-спільнотою	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
22 (22)	Організація роз'яснювальної роботи у ЗМІ щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
23 (23)	Формування інформаційної політики ДПС та її територіальних органів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
24 (24)	Забезпечення інформування громадськості про реалізацію податкової політики та політики у сфері адміністрування єдиного внеску через мережу Інтернет	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
25 (25)	Інформування суспільства про показники роботи, напрями та підсумки діяльності ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
26 (26)	Моніторинг та аналіз інформаційного простору	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
27 (50)	Організація роботи зі зверненнями, які надійшли під час проведення прямої телефонної лінії Кабінету Міністрів України	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
28 (52)	Організація особистого прийому громадян керівництвом ДПС та посадовими особами структурних підрозділів ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
29 (53)	Забезпечення доступу до публічної інформації	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
30 (54)	Організація розгляду звернень громадян, запитів на отримання публічної інформації, контроль за їх виконанням та опрацювання вихідних документів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
31 (108)	Забезпечення розгляду запитів і звернень народних депутатів України	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
32 (115)	Розробка та погодження пропозицій до проєктів міжнародних договорів України, укладання міжвідомчих договорів з податковими органами іноземних держав, забезпечення дотримання і виконання зобов'язань, взятих за міжнародними договорами України, з питань, що належать до компетенції ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
33 (116)	Забезпечення у межах повноважень міжнародного співробітництва	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
34 (117)	Організація взаємодії та обміну інформацією з державними органами інших держав згідно із законодавством України, міжнародними договорами	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
35 (118)	Організація протокольного забезпечення заходів щодо прийому іноземних делегацій у ДПС та заходів щодо закордонних відряджень співробітників	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
36 (119)	Співпраця з іноземними донорськими і виконавськими організаціями та Мінекономіки щодо залучення та використання міжнародної технічної та фінансової допомоги	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
37 (120)	Забезпечення виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (далі –	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
	Угоди), з питань, що належать до компетенції ДПС			
38 (121)	Управління проектами розвитку ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
39 (122)	Стратегічне управління розвитком ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
40 (123)	Організація наукової та науково-технічної діяльності	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
41 (124)	Розробка та методичне супроводження системи показників ефективності роботи (KPI) ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
42 (125)	Протокольне забезпечення заходів за участю Голови	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
43 (107)	Надання консультацій з питань податкового законодавства, законодавства з питань сплати єдиного внеску та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДПС	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 платників податків ДПС.	Виконання функції врегульовується нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту правової роботи, структурними підрозділами ДПС та територіальними органами ДПС відповідно до компетенції.	2. 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
44 (71)	Здійснення відомчого контролю за додержанням вимог законодавства, виконанням службових, посадових обов'язків в апараті ДПС, її територіальних органах, на підприємствах, в установах, організаціях, що належать до сфери її управління	3. Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення відповідних перевірок структурних підрозділів ДПС, її територіальних органів, державних підприємств та установ, які належать до сфери управління ДПС.	Вжиття заходів відомчого контролю врегульовується нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту відомчого контролю.	3. 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

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
				та розпорядчих документів ДПС за результатами таких перевірок, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
45 (156)	Здійснення внутрішнього аудиту, спрямованого на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у ДПС, її територіальних органах, на підприємствах, в установах, організаціях, що належать до сфери її управління	4. Недоброчесність 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.	Проведення внутрішнього аудиту спрямованого на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю у ДПС та її територіальних органах, врегульовується нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту внутрішнього аудиту.	4. 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
46 (72)	Методологічне супроводження адміністрування податків і зборів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
47 (73)	Організація та контроль за своєчасністю подання податкової звітності, нарахування та сплати податків, зборів, платежів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
48 (74)	Організація та контроль за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість (ПДВ)	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
49 (75)	Організація проведення камеральних перевірок	5. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення камеральних перевірок.	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту податкового адміністрування, Департаменту контролю за підакцизними товарами, керівництвом територіальних органів ДПС.	5. 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 поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення камеральних перевірок, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
50 (76)	Здійснення у випадках, передбачених законом, провадження у справах про адміністративні правопорушення	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
51 (77)	Застосування штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасність подання звітності, встановленої законодавством, контроль за додержанням якого покладено на ДПС, та за результатами проведення перевірок платників податків, штрафних (фінансових) санкцій до платників єдиного внеску за порушення законодавства з єдиного внеску	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
52 (78)	Організація та контроль за дотриманням чинного законодавства при застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
53 (79)	Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
54 (80)	Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати єдиного внеску	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
55 (93)	Координація бюджетного процесу за доходами	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
56 (94)	Визначення та моніторинг індикативних показників у розрізі регіонів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
57 (99)	Аналіз ефективності роботи територіальних органів ДПС щодо відпрацювання платників податків	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
58 (100)	Аналіз фінансової та податкової звітності платників податків	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
59 (101)	Супроводження реєстру великих платників податків	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
60 (102)	Систематизація та моніторинг податкових наслідків економічної діяльності учасників кластерних груп	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
61 (103)	Організація роботи з питань зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН)	6. Можливість впливу посадових осіб ДПС та інших осіб на процес організації роботи щодо проведення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування щодо оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в 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.	Виконання функції врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту податкового адміністрування.	6. 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
62 (104)	Моніторинг фінансово-господарських операцій платників податків на наявність податкових ризиків	7. Дискреційні повноваження посадових осіб ДПС щодо формування переліків платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків.	Виконання функції врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту податкового адміністрування.	7. 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 та до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
63 (105)	Підготовка пропозицій щодо удосконалення законодавчих актів, актів Президента України, Кабінету Міністрів України та розробка проєктів законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, що належать до сфери діяльності ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
64 (106)	Підготовка пропозицій щодо удосконалення нормативно-правових актів міністерств, розробка проєктів наказів Мінфіну щодо затвердження порядків, інструкцій, положень, форм розрахунків, звітів, декларацій, інших документів з питань, що належать до компетенції ДПС (далі – проєкти наказів Мінфіну), та проєктів наказів ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
65 (109)	Організація взаємодії ДПС з органами державної влади	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
66 (110)	Забезпечення реалізації державної регуляторної політики	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
67 (111)	Адаптація нормативно-правових актів України з питань, що належать до компетенції ДПС, до законодавства	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
	Європейського Союзу			
68 (112)	Забезпечення законності діяльності ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
69 (113)	Представництво інтересів ДПС у судах	8. Наявність у посадових осіб органів ДПС та її територіальних органів дискреційних повноважень під час ведення позовної роботи.	Врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту правової роботи та Департаменту адміністративного оскарження.	8. 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), що може призвести до вчинення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень.
70 (114)	Перегляд рішень територіальних органів ДПС під час проведення процедури адміністративного оскарження	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.	Врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту адміністративного оскарження.	9. 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
71 (81)	Організація та координація роботи територіальних органів ДПС щодо складання, коригування та виконання	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
	плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків-фізичних осіб; юридичних осіб з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску			
72 (82)	Організація, координація роботи територіальних органів ДПС щодо 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 пробірного контролю, та державного мита (у разі необхідності проведення перевірок або участь)	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 пробірного контролю, та державного мита.	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту податкового аудиту та територіальних органів ДПС.	10. 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 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
73 (83)	Аналітично-інформаційне забезпечення контрольно-перевірочної роботи	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
74	Податковий контроль за трансфертним	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
(84)	ціноутворенням	виявлено)		
75 (85)	Організація та координація роботи підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДПС щодо обміну інформацією з компетентними органами іноземних держав за запитом і з власної ініціативи з питань, віднесених до компетенції структурного підрозділу	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
76 (86)	Аналіз та управління ризиками у частині формування плану-графіка проведення планових документальних перевірок платників податків	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
77 (87)	Організація та координація роботи територіальних органів ДПС щодо складання та виконання плану-графіка проведення планових документальних перевірок платників податків	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.	Виконання функції врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту податкового аудиту.	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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
78 (88)	Організація проведення документальних перевірок юридичних осіб	12. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення документальних перевірок юридичних осіб.	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту податкового аудиту та керівництвом територіальних органів ДПС.	12. Можливість приховування посадовими особами 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
79 (89)	Організація проведення фактичних перевірок платників податків	13. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків.	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту податкового аудиту та територіальних органів ДПС.	13. 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
80 (90)	Організація валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД	14. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації валютного нагляду та контролю за оподаткуванням у сфері ЗЕД.	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту податкового аудиту та територіальних органів ДПС.	14. 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
81 (91)	Ведення Державного реєстру реєстраторів розрахункових операцій	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
82 (92)	Організація контролю за цільовим використанням гуманітарної допомоги	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
83 (93)	Вжиття заходів щодо виявлення, аналізу, організації та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму	15. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо виявлення, аналізу та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму.	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом та територіальних органів ДПС.	15. 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
84 (158)	Організація та контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету акцизного податку	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
85 (159)	Організація функціонування системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового (СЕА РПСЕ)	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
86 (160)	Ведення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
87 (161)	Організація роботи з прийняття декларацій про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), встановлені виробником або імпортером, та узагальнення відомостей, зазначених у таких деклараціях, для здійснення контролю за повнотою обчислення та сплати акцизного податку	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
88 (162)	Ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і пального, з оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами і паливом та зберігання пального	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
89 (163)	Здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та забезпечення міжгалузевої координації у цій сфері	16. Недоброчесність 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 палим; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і палим; ліцензій на зберігання пального.	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту контролю за підакцизними товарами та територіальних органів ДПС.	16. Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення (вжиття заходів) щодо здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, пального, алкогольних напоїв та тютюнових виробів; організації та проведення перевірок суб'єктів господарювання з питань дотримання вимог законодавства, яке регулює відносини сфері виробництва та обігу спирту, спиртовмісної продукції, пального, 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 палим; ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами і палим; 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
90 (164)	Організація роботи, пов'язаної із замовленням марок акцизного податку, їх зберіганням, продажем, відбором зразків з метою проведення експертизи щодо автентичності, та здійснення контролю за наявністю цих марок на пляшках (упаковках) з алкогольними	17. Неврегульованість нормативно-правовими актами питання з упередження накопичення залишків невикуплених марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв. (зовнішній ризик)	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту контролю за підакцизними товарами та територіальних	17. 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

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
	напоями і на пачках (упаковках) тютюнових виробів під час транспортування, зберігання і реалізації	18. Відсутня електронна база акцизних марок та можливість автоматичної генерації замовлення марок акцизного податку на ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» з виготовлення цінних паперів».	органів ДПС.	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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення. 18. Відсутність в інформаційно-телекомунікаційній системі ДПС відповідного програмного забезпечення, яке б 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», що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
91 (165)	Контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких виробів	19. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами.	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту контролю за підакцизними товарами та територіальних органів ДПС.	19. Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
92 (166)	Контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої	20. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями.	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту контролю за підакцизними товарами та територіальних органів ДПС.	20. Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них потенційного конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, що призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
93 (167)	Здійснення заходів щодо запобігання та виявлення порушень вимог законодавства 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)	21. Недобросовісність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів (продукції).	Виконання функцій врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту контролю за підакцизними товарами та територіальних органів ДПС.	21. Можливість приховування посадовими особами ДПС та її територіальних органів наявності у них конфлікту інтересів під час організації та проведення фактичних перевірок платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального; проведення роботи, пов'язаної з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та інших підакцизних товарів (продукції), а також відображення не в поновному обсязі (не відображення) порушень законодавства за результатами проведення таких фактичних перевірок, що призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
94 (138)	Адміністративно-господарська діяльність	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
95 (139)	Організація публічних закупівель	22. Дискреційні повноваження щодо визначення постачальників товарів, робіт, послуг, в тому числі при здійсненні допорогових закупівель.	Процедури публічних закупівель врегульовані нормативно-правовими актами. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту інфраструктури та бухгалтерського обліку.	22. 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.
		23. Можливість поділу предмета закупівлі з метою здійснення закупівлі без застосування електронної системи закупівель ProZorro.		23. Існування можливості у посадових осіб ДПС права поділу предмета закупівлі з метою здійснення закупівлі без застосування електронної системи закупівель ProZorro.

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
		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.		24. 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, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
96 (140)	Транспортне забезпечення	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
97 (141)	Забезпечення функціонування засобів зв'язку та телекомунікації	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
98 (142)	Матеріально-технічний розвиток ДПС та її територіальних органів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
99 (143)	Матеріально-технічне забезпечення	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
100 (144)	Забезпечення структурних підрозділів ДПС копіювальною та багатофункціональною оргтехнікою	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
101 (145)	Забезпечення в межах повноважень ДПС мобілізаційної підготовки, мобілізації та контроль за здійсненням таких заходів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
102 (146)	Забезпечення цивільного захисту у сфері реалізації державної податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
103 (147)	Організація пожежної та техногенної безпеки в ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
104 (148)	Реалізація повноважень з охорони праці і контроль за цією роботою в ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
105 (149)	Здійснення управління об'єктами державної власності	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
106 (150)	Ведення бухгалтерського обліку та складання звітності ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
107	Ведення обліку трудових ресурсів та	25. Ймовірність здійснення не належного	Виконання функції врегульовано	25. Ймовірність неналежного розподілу, а

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
(151)	заробітної плати	розподілу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги.	нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту інфраструктури та бухгалтерського обліку, структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів.	саме зменшення або збільшення обсягу виплати працівникам премій, надбавок і доплат, а також надання матеріальної допомоги, з метою економії бюджетних коштів, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
108 (152)	Здійснення прогнозування та планування видатків на матеріально-технічне забезпечення і розвиток діяльності ДПС	26. Ймовірність неналежного вжиття заходів щодо формування і розподілу бюджету ДПС.	Здійснення прогнозування та планування видатків на матеріально-технічне забезпечення і розвиток діяльності ДПС врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту інфраструктури та бухгалтерського обліку.	26. Ймовірність надання переваг окремим структурним підрозділам ДПС під час формування і розподілу бюджету ДПС на відповідний період, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
109 (153)	Отримання від органів, що здійснюють державний фінансовий контроль, матеріалів ревізій та іншої інформації в разі виявлення фактів порушення законодавства	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
110 (136)	Здійснення добору кадрів в апарат ДПС та на посади керівників і заступників керівників територіальних органів ДПС, організація роботи з підвищення рівня професійної компетентності працівників апарату ДПС, її територіальних органів	27. Недоброчесність членів комісії з конкурсного відбору на зайняття вакантних посад державної служби категорії «В» та «Б» в ДПС та її територіальних органах.	Виконання функції добору кадрів в апарат ДПС та на керівні посади в територіальних органах ДПС, підвідомчих установах, організаціях врегульовано нормативно-правовими актами. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту кадрового забезпечення та розвитку персоналу.	27. Недоброчесність 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.
		28. Ймовірність прийняття на державну службу осіб, які не відповідають встановленим вимогам, або тих, які подали недостовірні відомості.		28. 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.
		29. Ймовірність не забезпечення належного контролю за процесом організації та		29. Ймовірність незабезпечення посадовими особами ДПС та її

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
		проведення спеціальних перевірок стосовно осіб, які претендують на зайняття вакантних посад в ДПС та її територіальних органах.		територіальних органів дотримання термінів проведення спеціальних перевірок або проведення таких перевірок не повному обсязі, а також ймовірність несвоєчасного повідомлення кандидатами на зайняття вакантних посад державної служби категорії «Б» в апарат ДПС та її територіальні органи.
		30. Недоброчесність 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.		30. 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.
111 (137)	Формування державного замовлення на підготовку та підвищення кваліфікації фахівців у сфері державної податкової справи	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
112 (27)	Організація і контроль за реєстрацією та обліком платників податків	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
113 (28)	Реєстрація фізичних осіб – платників податків, формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
114 (29)	Організація реєстрації платників податку на додану вартість (ПДВ)	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
115 (30)	Організація реєстрації платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
116 (31)	Організація та контроль за обліком об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
117 (32)	Організація міжвідомчої інформаційної взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин щодо інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
118 (33)	Організація та контроль за обліком рахунків платників податків	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
119 (34)	Організація і контроль за проведенням процедури реєстрації та обліку реєстраторів розрахункових операцій, програмних реєстраторів розрахункових операцій, книг обліку розрахункових операцій, розрахункових книжок	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
120 (35)	Формування та ведення реєстру екземплярів реєстраторів розрахункових операцій, реєстру центрів сервісного обслуговування реєстраторів розрахункових операцій, реєстру програмних реєстраторів розрахункових операцій	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
121 (36)	Організація обліку платників єдиного внеску	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
122 (37)	Організація та контроль за наданням адміністративних послуг	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
123 (38)	Організація робіт із приймання та комп'ютерної обробки податкової та іншої звітності	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
124 (39)	Приймання податкової, фінансової та іншої звітності засобами телекомунікацій	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
125 (40)	Організація методологічного супроводження Електронного кабінету	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
126 (41)	Організація процесу супроводження електронних сервісів для платників податку на додану вартість (ПДВ)	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
127 (42)	Ведення Єдиного реєстру податкових накладних	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
128 (43)	Ведення реєстру страхувальників	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
129 (44)	Ведення Реєстру волонтерів антитерористичної операції	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
130 (45)	Ведення Єдиного реєстру акцизних накладних	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	
131 (46)	Формування та ведення Реєстру отримувачів бюджетної дотації	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України	корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)	

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
132 (47)	Організація роботи, пов'язаної із захистом персональних даних при їх обробці, відповідно до законодавства	31. Недоброчесність посадових осіб ДПС та її територіальних органів під час роботи із конфіденційною чи службовою інформацією та інформацією про персональні дані платників податків та показники їх фінансово-господарської діяльності.	Виконання функції врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів.	31. 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.
133 (48)	Організація роботи з опрацювання звернень платників податків засобами зв'язку щодо стану обробки звітності, реєстрації податкових накладних та інших електронних сервісів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
134 (49)	Організація роботи з опрацювання звернень платників податків засобами зв'язку щодо стану обробки електронних сервісів податку на додану вартість (ПДВ)	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
135 (51)	Методичне супроводження організації сервісного обслуговування платників та діяльності Центрів обслуговування платників	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
136 (55)	Інформаційно-аналітичне забезпечення	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
137 (56)	Забезпечення функціонування та ведення Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб та інших реєстрів, ведення яких покладено законодавством на ДПС та її територіальні органи	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
138 (57)	Адміністрування баз даних інформаційно-телекомунікаційних систем (ІТС) центрального рівня	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
139 (58)	Забезпечення функціонування інформаційно-телекомунікаційних систем (ІТС) у ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
140 (59)	Виконання заходів захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах (ІТС) ДПС та її територіальних органів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
141 (60)	Виконання заходів забезпечення антивірусного захисту, кіберзахисту та безпеки інформаційних технологій в інформаційно-телекомунікаційних системах (ІТС) ДПС та її територіальних органів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
142 (61)	Організація розробки програмного забезпечення інформаційно-телекомунікаційних систем (далі – ІТС) у ДПС	32. Можливість впливу посадових осіб ДПС на процес організації розробки програмного забезпечення ІТС ДПС.	Виконання функції врегульоване нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту електронних сервісів.	32. 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 та вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
143 (62)	Забезпечення інформаційно-телекомунікаційної системи (ІТС) ДПС комп'ютерною технікою, системним та офісним програмним забезпеченням, а також їх облік, адміністрування і технічна підтримка	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
144 (63)	Адміністрування телекомунікаційних систем та мережевих сервісів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
145 (64)	Адміністрування та супроводження роботи серверного приміщення ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
146 (65)	Інформаційний обмін із зовнішніми організаціями та інформаційне забезпечення ДПС та її територіальних органів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
147 (66)	Організація та контроль за проведенням робіт із забезпечення функціонування електронних сервісів і їх технічної підтримки	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
148	Технічне адміністрування Електронного	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
(67)	кабінету	виявлено)		
149 (68)	Забезпечення застосування кваліфікованого електронного підпису в ДПС та її територіальних органах	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
150 (69)	Організація та координація робіт щодо інформаційно-технічної підтримки користувачів, функціонування технічних та системних програмних засобів, інформаційних систем на автоматизованих робочих місцях ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
151 (70)	Організація функціонування системи електронного адміністрування податку на додану вартість (СЕА ПДВ)	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
152 (95)	Організація роботи з ведення обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску та моніторинг обліково-звітних показників	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
153 (96)	Організація та супроводження механізму сплати грошових зобов'язань та/або податкового боргу з податків, зборів, платежів та єдиного внеску з використанням єдиного рахунку	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
154 (97)	Організація роботи зі складання звітності та інформування органів державної влади щодо стану розрахунків платників податків із бюджетом, сплати єдиного внеску	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
155 (98)	Організація процесу інформаційної взаємодії ДПС, Державної казначейської служби України та місцевих фінансових органів	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
156 (126)	Організація роботи та здійснення контролю в межах повноважень, передбачених законом, за погашенням заборгованості з інших платежів, контроль за справлянням яких віднесено до компетенції ДПС	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
157 (127)	Організація роботи та здійснення контролю за погашенням податкового боргу, стягненням своєчасно	33. Можливість здійснення неналежного контролю щодо застосування працівниками територіальних підрозділів по роботі з	Виконання функції врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС.	33. Ймовірність приховування посадовими особами ДПС фактів порушення законодавства вчинених

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
	ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів	податковим боргом заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску на інших платежів.	Контроль здійснюється керівництвом Департаменту по роботі з податковим боргом.	працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом під час застосування заходів з погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів, зокрема не відпрацювання (не повного відпрацювання) окремих платників податків, які мають податковий борг, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
158 (128)	Організація роботи та здійснення контролю за застосуванням до платників податків (платників єдиного внеску) процедур банкрутства відповідно до законодавства з питань банкрутства	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
159 (129)	Організація роботи та здійснення контролю за забезпеченням стягнення сум простроченої заборгованості суб'єктів господарювання перед державою (Автономною Республікою Крим чи територіальною громадою міста) за кредитами (позиками), залученими державою (Автономною Республікою Крим чи територіальною громадою міста) або під державні (місцеві) гарантії, а також за кредитами з бюджету в порядку, визначеному Податковим кодексом України та іншими законами	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
160 (130)	Організація роботи та здійснення контролю за наданням допомоги у стягненні податкового боргу в міжнародних правовідносинах за запитами компетентних органів іноземних держав	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
161 (131)	Організація роботи та здійснення контролю за проведенням роботи з	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
	розстрочення, відстрочення та реструктуризації грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також недоїмки із сплати єдиного внеску			
162 (132)	Організація роботи з прийняття рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, повідомлення Мінфіну про прийняті рішення та здійснення їх погодження з Мінфіном у випадках та порядку, визначених законодавством	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.	Виконання функції врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту по роботі з податковим боргом.	34. 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 вибірковий 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.
163 (133)	Організація роботи та здійснення контролю в межах повноважень, передбачених законом, за списанням безнадійного податкового боргу та недоїмки із сплати єдиного внеску	35. Можливість здійснення працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом неналежного контролю за процедурами списання безнадійного податкового боргу та заборгованості з єдиного внеску.	Виконання функції врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Департаменту по роботі з податковим боргом.	35. Можливість здійснення (застосування) працівниками територіальних підрозділів по роботі з податковим боргом вибіркового підходу до платників як при застосуванні заходів стягнення, що передують списання, так і у процедурах списання, що може призвести до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення.
164 (134)	Організація роботи та здійснення контролю за застосуванням адміністративного арешту (арешту) майна платників податків та/або зупинення видаткових операцій на їх рахунках у банках	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
165 (135)	Організація роботи та здійснення контролю за виявленням, обліком, зберіганням, оцінкою, розпорядженням безхазяйним майном, а також іншим майном, що переходить у власність держави	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
166 (154)	Забезпечення в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання та виявлення корупції і контроль за дотриманням вимог антикорупційного законодавства в апараті ДПС, її територіальних органах, на підприємствах, в установах, організаціях, що належать до сфери її управління	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
167 (155)	Розробка та впровадження Правил етичної поведінки в органах ДПС, контроль за їх виконанням	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
168 (168)	Організація роботи щодо забезпечення в апараті ДПС та її територіальних органах безпеки діяльності державних службовців та інших працівників від протиправних посягань, пов'язаних з виконанням ними службових обов'язків	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
169 (169)	Організація, забезпечення охорони державної таємниці та контроль її стану в ДПС та її територіальних органах	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
170 (170)	Організація та забезпечення технічного захисту інформації, контроль за його станом	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
171 (171)	Організація криптографічного захисту інформації з обмеженим доступом та контроль його стану	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
172 (172)	Організація, координація заходів захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах та контроль за його станом в ДПС та її територіальних органах	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
173 (173)	Організація та координація заходів забезпечення антивірусного захисту та кіберзахисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах ДПС та її територіальних органів та контроль за їх станом	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
174 (174)	Надання інформаційно-довідкових послуг та консультацій	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

№ з/п	Проаналізовані функції, завдання	Ідентифікований корупційний ризик	Існуючі заходи контролю	Опис корупційного ризику
175 (175)	Організація роботи з надання електронних довірчих послуг	36. Недобросовісність посадових осіб територіальних органів ДПС під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг та формування сертифікатів відкритих ключів.	Виконання функції врегульовано нормативно-правовими актами та розпорядчими документами ДПС. Контроль здійснюється керівництвом Інформаційно-довідкового департаменту ДПС.	36. Можливість надання посадовими особами територіальних органів ДПС електронних довірчих послуг та сертифікатів відкритих ключів без особистої присутності осіб, які звернулися для надання таких послуг, що може призвести до вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень.
176 (176)	Організація роботи сервісу «Пульс»	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		
177 (177)	Організація роботи зі зверненнями, що надійшли з державної установи «Урядовий контактний центр»	Комісією з оцінки корупційних ризиків у Державній податковій службі України корупційний ризик не ідентифіковано (не виявлено)		

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



Олександр ЖИЦИНСЬКИЙ

Схвалено на засіданні Комісії
з оцінки корупційних ризиків у
Державній податковій службі України
(Протокол засідання № 4
від 04 серпня 2020 року)

Зі змінами, схваленими на засіданні
Комісії з оцінки корупційних ризиків у
Державній податковій службі України
(Протокол засідання № 5
від «19» серпня 2020 року)