

Голові робочої групи з  
оцінювання корупційних ризиків  
у Міністерстві фінансів  
України  
Івану БОЧКУ

**АНАЛІТИЧНА ДОВІДКА**  
**за результатами збору та аналізу інформації про середовище Мінфіну**

**1. Метод/спосіб дослідження середовища організації та визначення потенційно вразливих до корупції функцій і процесів організації:** Вивчення аналітичних матеріалів за результатами аналізу корупційних ризиків, проведеного Національним агентством, а також аналітичні матеріали інших державних, міжнародних, громадських інституцій з питань запобігання та протидії корупції та з інших питань, які пов'язані із діяльністю Мінфіну.

**2. Джерела інформації, які збиралися та аналізувалися за допомогою цього методу/способу:** Сайт НАЗК, інші джерела інформації.

Відповідно до пункту 11 Плану оцінювання корупційних ризиків та підготовки антикорупційної програми Міністерства фінансів України за результатами аналізу корупційних ризиків у дослідженні «Корупційні ризики у процедурі зупинення/відновлення реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних», проведеному Національним агентством з питань запобігання корупції (НАЗК) встановлено таке.

Уряд України протягом багатьох років намагався вирішити проблему з відшкодування податку на додану вартість з бюджету, зокрема ідея полягала в тому, щоб створити такі умови, при яких не було б накопичення боргів перед платниками податку та суб'єктивного підходу при вирішенні питання повернення з бюджету цього податку конкретному платнику.

З метою вирішення цього питання в Україні запроваджено систему електронного адміністрування податку на додану вартість (далі – СЕА ПДВ) та систему автоматизованого моніторингу податкової накладної/розрахунку коригування критеріям оцінки ступеня ризиків (далі – автоматизований моніторинг), які є взаємопов'язаними між собою, оскільки спрямовані на забезпечення своєчасного відшкодування податку на додану вартість з бюджету, що у повній мірі досягається внаслідок здійснення контролю за повнотою нарахування та сплати податку на додану вартість до бюджету.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC00304000000065236003A15E400](#)

Підписувач Бригас Галина Григорівна

Дійсний з [12.05.2025 15:06:26](#) по [10.05.2027 15:06:26](#)

Міністерство фінансів України



29000-16/28 від 10.02.2026

Завдяки роботі СЕА ПДВ та автоматизованого моніторингу вдалося побудувати ефективну роботу Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

Порядок зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 11.12.2019 № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі – постанова № 1165), прийнятою на виконання пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України.

Постановою № 1165 визначений механізм автоматизованого моніторингу, який є постійно діючим механізмом адміністрування податку на додану вартість.

Автоматизований моніторинг побудований таким чином, щоб превентивно реагувати на зловживання недобросовісних платників податків – не лише бачити потенційні порушення, а й унеможливити безпідставне формування податкового кредиту вже на стадії реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН)., до моменту подання податкової декларації з податку на додану вартість.

В свою чергу Постановою № 1165 визначені чіткі критерії, які дозволяють системі автоматизованого моніторингу в автоматичному порядку здійснювати перевірку щодо відповідності ознакам безумовної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, відповідності критеріям ризиковості платника податку, показникам, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку, відповідності критеріям ризиковості здійснення операцій, за результатами якої податкові накладні/розрахунки коригування реєструються в ЄРПН.

В разі якщо реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН зупинена, прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН або відмову в такій реєстрації приймається комісією контролюючого органу.

Комісія контролюючого органу, як зазначено у Постанові № 1165, приймає таке рішення шляхом відкритого голосування, більшістю голосів присутніх на засіданні членів такої комісії.

З метою проведення аналізу ефективності роботи системи зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН у зв'язку зі змінами, що відбуваються в господарській діяльності суб'єктів господарювання, та подальшого напрацювання змін до постанови № 1165 Міністерство фінансів України створило робочу групу, до складу якої входять представники Міністерства фінансів України, ДПС та бізнес спільноти (далі – робоча група).

За результатами діяльності робочої групи в 2025 році Державна податкова служба України розробила проєкт постанови «Про внесення змін до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі - проєкт постанови), який Урядом прийнято як постанову від 26.08.2025 № 1048.

Під час підготовки проєктів актів Кабінету Міністрів України центральні органи виконавчої влади мають дотримуватися вимог Регламенту Кабінету Міністрів України від 18.07.2007 № 950 (зі змінами та доповненнями) (далі – Регламент).

Згідно з Регламентом проєкти актів Кабінету Міністрів України погоджуються в установленому порядку із заінтересованими центральними органами виконавчої влади, у тому числі з Міністерством юстиції України, яке здійснює проведення правової експертизи, зокрема проєкти актів Кабінету Міністрів України перевіряються на відповідність Конституції України, актам законодавства та чинним міжнародним договорам України, стандартам Ради Європи у сфері демократії, верховенства права та прав людини (положенням Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод з урахуванням практики Європейського суду з прав людини, принципам недискримінації (антидискримінаційна експертиза) та забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків (гендерноправова експертиза)).

Крім того, відповідно до § 37<sup>2</sup> глави 3 Регламенту проєкти акта Кабінету Міністрів України направляються Національному агентству з питань запобігання корупції для проведення антикорупційної експертизи. При цьому, результати антикорупційної експертизи проєкту нормативно-правового акта Кабінету Міністрів підлягають обов'язковому розгляду розробником.

Зокрема, відповідно до § 37<sup>2</sup> глави 3 Регламенту Державна податкова служба України листом від 11.08.2025 № 567/НПА/99-00-18-01-02-05 надсилала проєкт постанови до Національного агентства з питань запобігання корупції для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи. Листом від 03.09.2025 № 220-02/74119-25 Національне агентство з питань запобігання корупції повідомило Міністерство фінансів України про проведений моніторинг положень проєкту постанови, за результатами якого не виявлено ознак, що вказують на необхідність проведення антикорупційної експертизи.

З метою оцінки результативності роботи автоматизованого моніторингу Державна податкова служба України публікує на офіційному сайті щомісяця перелік показників (станом на перше число наступного за звітним місяцем), узгоджених з членами робочої групи, за посиланням: <https://tax.gov.ua/diyalnist/rezalt/677594.html>.

Водночас Мінфіном надавалася НАЗК інформація для аналізу корупційних ризиків реалізації процедури зупинення/відновлення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

Підсумовуючи: постановою № 1165 визначено механізм зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, що включає в себе автоматизований моніторинг, порядок дій платників податків і контролюючого органу, що має забезпечити реєстрацію податкових накладних, організаційні та процедурні засади діяльності комісій з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, права та обов'язки їх членів. Враховуючи вищевказане, постанова № 1165 не містить корупційних ризиків.

Крім того, за результатами опрацювання матеріалів дослідження «ТОП10 корупційних ризиків при реформуванні митних органів», надісланих листом НАЗК від 02.02.2026 № 220-11/6107-26, встановлено таке.

Реформування митних органів є частиною стратегічних зобов'язань України в межах євроінтеграції, програми Ukraine Facility, виконання завдань, визначених Національною стратегією доходів до 2030 року (далі – Стратегія) та середньостроковим планом заходів з досягнення цілей реформування митних органів у рамках її реалізації, затвердженим розпорядженням Кабінету Міністрів України від 4 серпня 2025 р. № 835-р.

Серед заходів з реформування митної політики та митного адміністрування, є три ключові реформи, від успішного та повного виконання яких залежить можливість досягнення стратегічних цілей, передбачених Стратегією: посилення антикорупційних заходів та підвищення довіри до митних органів;

завершення гармонізації митного законодавства України із законодавством ЄС; побудова сучасних, гнучких, надійних, сервісно-орієнтованих інформаційно-комунікаційних систем.

На сьогодні Мінфіном та Держмитслужбою розпочато роботу по всіх ключових напрямках митної частини Стратегії.

Враховуючи те, що наведені НАЗК корупційні ризики корелюються із завданнями з реформування митних органів, визначеними Стратегією, а також те, що її підготовка та моніторинг виконання здійснювалася і здійснюється за активної участі експертів МВФ, а експертна підтримка при підготовці відповідних проектів нормативно-правових актів, направлених на виконання цих завдань частково фінансується за рахунок проектів міжнародної технічної допомоги, зокрема, EU4PFM, висловлені НАЗК рекомендації будуть проаналізовані Міністерством фінансів, Держмитслужбою, із залученням зазначених вище експертів.

Підсумовуючи вищевикладене, після опрацювання зазначених матеріалів та ідентифікації корупційних ризиків у діяльності Мінфіну, за потреби буде внесено зміни до Антикорупційної програми на 2026-2028 роки.

**Заступник голови робочої групи з  
оцінювання корупційних ризиків  
у Міністерстві фінансів України**

**Галина БРИГАС**