

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ



**ЗВІТ
ПРО ВИКОНАННЯ
ПЛАНУ РОБОТИ
ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ
ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ
НА 2022 РІК**

2023 рік

Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання індикативних показників доходів

Головним управлінням ДПС у Сумській області (далі – ГУ ДПС) у звітному періоді впроваджувались організаційні заходи, спрямовані на забезпечення виконання показників доходів до загального, спеціального фондів державного бюджету та місцевих бюджетів, а також єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок).

Так, щомісяця проводилась робота із забезпечення надходжень платежів до бюджетів, визначених наказами ДПС, у відповідності до Порядку взаємодії структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом ДПС від 08.07.2021 № 672 «Про організацію роботи Державної податкової служби України із визначення індикативних показників доходів та забезпечення надходжень платежів» (зі змінами) та від 23.11.2022 № 863 «Про організацію роботи Державної податкової служби України з визначення показників доходів та надходження платежів».

При визначенні показників надходжень враховано загальну економічну ситуацію в Україні та Сумській області: негативну динаміку падіння ВВП в 2022 році, зниження господарської активності та, як наслідок, платоспроможності платників податків, відсутність ринків збуту, порушення логістичних зв'язків тощо, що в свою чергу спричинено введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», продовженням його строку (далі – воєнний стан).

Разом з тим взято до уваги наступні фактори: зміни, внесені до податкового законодавства; законодавчо встановлені терміни сплати узгоджених грошових зобов'язань і фактична сплата платежів до державного та місцевих бюджетів за попередні періоди; обсяги надміру сплачених платежів; наявність податкового боргу та можливість його погашення, у т. ч. за результатами реалізації описаного майна; показники очікуваної сплати розстрочених або відстрочених платежів згідно з укладеними договорами відповідно до статті 100 Податкового кодексу України тощо.

У січні – грудні 2022 року до Зведеного бюджету України надійшло 19 979,2 млн грн податків, зборів та інших платежів (у т. ч.: до державного бюджету – 10 501,5 млн грн, місцевих бюджетів – 9 477,7 млн гривень).

Показники доходів до бюджетів усіх рівнів, доведені наказами ДПС, забезпечено на 116,7 відсотка.

Збір податків, зборів та інших платежів до Державного бюджету України – 10 501,5 млн грн, що становить 105,4 відс. виконання показника доходів, у т. ч до:

загального фонду – 10 475,1 млн грн (показник доходів виконано на 105,4 відс.);

спеціального фонду – 26,4 млн грн (показник доходів виконано на 97,2 відсотка).



З метою збільшення надходжень у січні – грудні 2022 року залучено резервів у сумі 82,3 млн грн (у т. ч. за рахунок погашення податкового боргу – 72,2 млн грн, контрольно-перевірочної роботи – 10,1 млн гривень).

Виконання показників надходжень до Державного бюджету України

(млн грн)

Назва платежу	Факт 2021	Показники доходів	Факт 2022	До минулого року		Виконання завдання	
				+/-	%	+/-	%
Збір до загального фонду	9 167,0	9 940,3	10 475,1	1 308,1	114,3	534,9	105,4
Податок та збір на доходи фізичних осіб (ВСЬОГО)	2 325,5	2 469,3	2 563,1	237,7	110,2	93,9	103,8
Податок на доходи фізичних осіб (21%)	1 797,1	1 876,6	1 897,5	100,4	105,6	20,9	101,1
ПДФО з відсотків	15,0	14,0	14,8	-0,2	98,6	0,8	105,6
Військовий збір	513,4	578,6	650,8	137,4	126,8	72,2	112,5
Податок на прибуток	406,2	493,7	421,0	14,7	103,6	-72,7	85,3
ПДВ	2 729,3	1 636,9	2 045,1	-684,2	74,9	408,3	124,9
Акцизний податок	28,2	29,0	30,9	2,8	109,8	1,9	106,5
Рентна плата за користування надрами (нафти)	2 677,0	3 185,3	2 602,5	-74,5	97,2	-582,7	81,7
Рентна плата за користування надрами (природний газ)	750,6	1 913,4	2 585,4	1 834,7	344,4	671,9	135,1
Рентна плата за користування надрами (газовий конденсат)	59,4	46,9	45,4	-14,0	76,4	-1,5	96,7
Збір до спеціального фонду	73,5	27,2	26,4	-47,2	35,9	-0,8	97,2

За результатами проведеної роботи забезпечено виконання доведених показників доходів з більшості податків і зборів державного бюджету, у т. ч.:

частини чистого прибутку державних підприємств, що вилучається до державного бюджету – 170,7 відс., додатково – 27,8 млн грн;

податку на додану вартість – 2 045,1 млн грн, що становить 124,9 відс. показника доходів, додатково – 408,3 млн гривень. За результатами вжитих заходів забезпечено додаткові надходження в сумі 53,6 млн грн, у т. ч. за рахунок:

контрольно-перевірочної роботи – 6,5 млн грн;

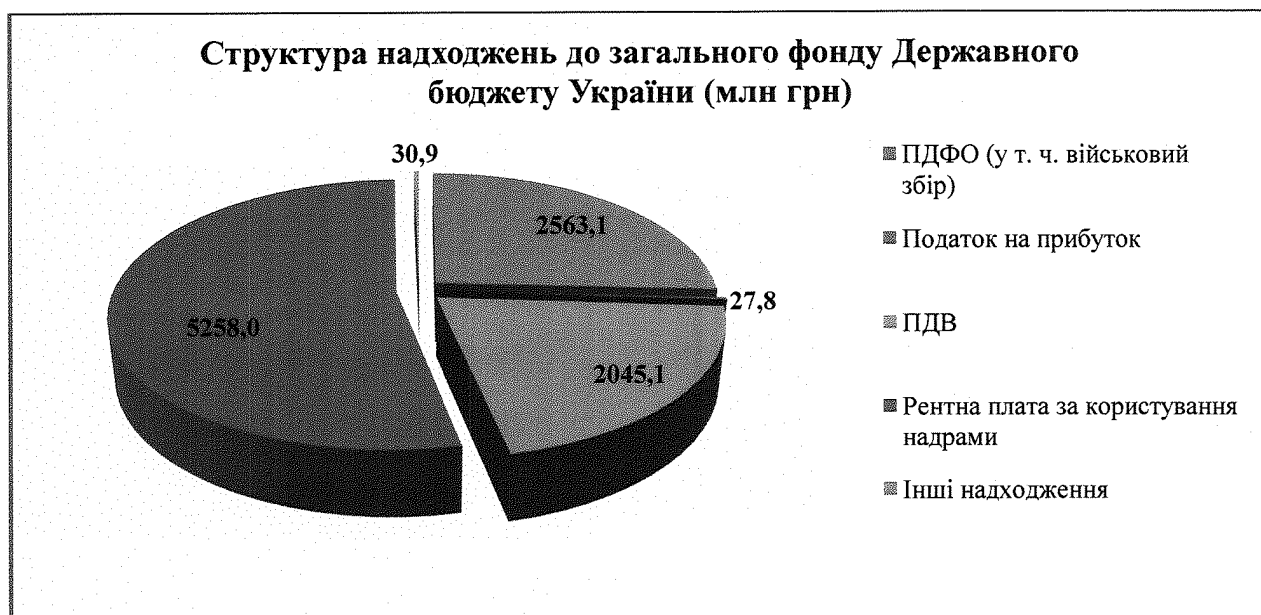
погашення податкового боргу – 43,6 млн грн;

сплати розстрочених сум – 3,5 млн грн;

акцизного податку – 30,9 млн грн, або 106,5 відс. показника доходів, додатково – 1,9 млн грн;

рентної плати за користування надрами – 5 258,0 млн грн, показник виконано на 101,6 відс., додатково – 82,4 млн грн;

податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) (з урахуванням військового збору) – 2 563,1 млн грн, що більше, ніж у 2021 році на 237,7 млн грн, або на 10,2 відс., та становить 103,8 відс. показника доходів, додатково мобілізовано – 93,9 млн гривень.



Проте не забезпечено виконання доведених показників надходжень з податку на прибуток – 421,0 млн грн, що більше ніж у 2021 році на 14,7 млн грн, або на 3,6 відс., та становить 85,3 відс. показника, недобір – 72,7 млн гривень.

Разом з тим за результатами вжитих заходів забезпечено додаткові надходження податку на прибуток в сумі 7,1 млн грн, у т. ч. за рахунок:

контрольно-перевірочної роботи – 0,7 млн грн;

погашення податкового боргу – 6,1 млн грн;

сплати розстрочених сум – 0,3 млн гривень.

До місцевих бюджетів надійшло 9 477,7 млн грн податків і платежів. Показники доходів, визначені наказами ДПС, виконано на 105,0 відсотків. Порівняно з минулим роком до місцевих бюджетів забезпечено приріст надходжень на 1 602,4 млн грн (20,3 відсотка).

Виконання показників доходів місцевих бюджетів

(млн грн)

Назва платежу	Факт 2021	Показники доходів	Факт 2022	До минулого року		Виконання показника доходів	
				+,-	%	+,-	%
МІСЦЕВИЙ БЮДЖЕТ	7 875,3	9 022,9	9 477,7	1 602,4	120,3	454,8	105,0
ПДФО	5 390,5	7 059,7	7 138,2	1 747,7	132,4	78,5	101,1
Податок на прибуток	50,2	50,5	53,4	3,2	106,4	2,9	105,8
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	69,7	44,7	59,3	-10,4	85,0	14,5	132,5
Рентна плата за спеціальне використання води	6,9	6,1	6,7	-0,1	98,4	0,6	110,0
Рентна плата за користування надрами	202,0	286,1	288,2	86,2	142,7	2,1	100,7
Акцизний податок з роздрібною торгівлі	159,4	103,9	127,6	-31,8	80,1	23,7	122,8
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	82,7	63,0	73,0	-9,7	88,2	10,0	115,9
Податок на майно в частині плати за землю	908,2	563,0	766,7	-141,5	84,4	203,7	136,2
з юридичних осіб	815,0	516,3	708,9	-106,1	87,0	192,6	137,3
з фізичних осіб	93,2	46,7	57,8	-35,4	62,0	11,1	123,8
Транспортний податок	2,1	0,9	1,5	-0,6	71,8	0,6	167,3
Єдиний податок, у т.ч.:	942,0	807,0	906,3	-35,7	96,2	99,3	112,3
з юридичних осіб (III група)	90,8	85,1	104,6	13,8	115,2	19,5	122,9
з фізичних осіб	600,0	512,2	550,6	-49,4	91,8	38,4	107,5
з юридичних осіб (IV група)	251,2	209,7	251,0	-0,2	99,9	41,3	119,7
Екологічний податок	27,6	18,4	18,3	-9,3	66,4	-0,1	99,2

За результатами проведеної роботи протягом 2022 року забезпечено виконання показників надходжень до місцевих бюджетів з:

податку на доходи фізичних осіб – 101,1 відс., додатково 78,5 млн грн;

податку на прибуток – 105,8 відс., додатково – 2,9 млн грн;

рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – 132,5 відс., додатково – 14,5 млн грн;

рентної плати за користування надрами – 100,7 відс., додатково – 2,1 млн грн;

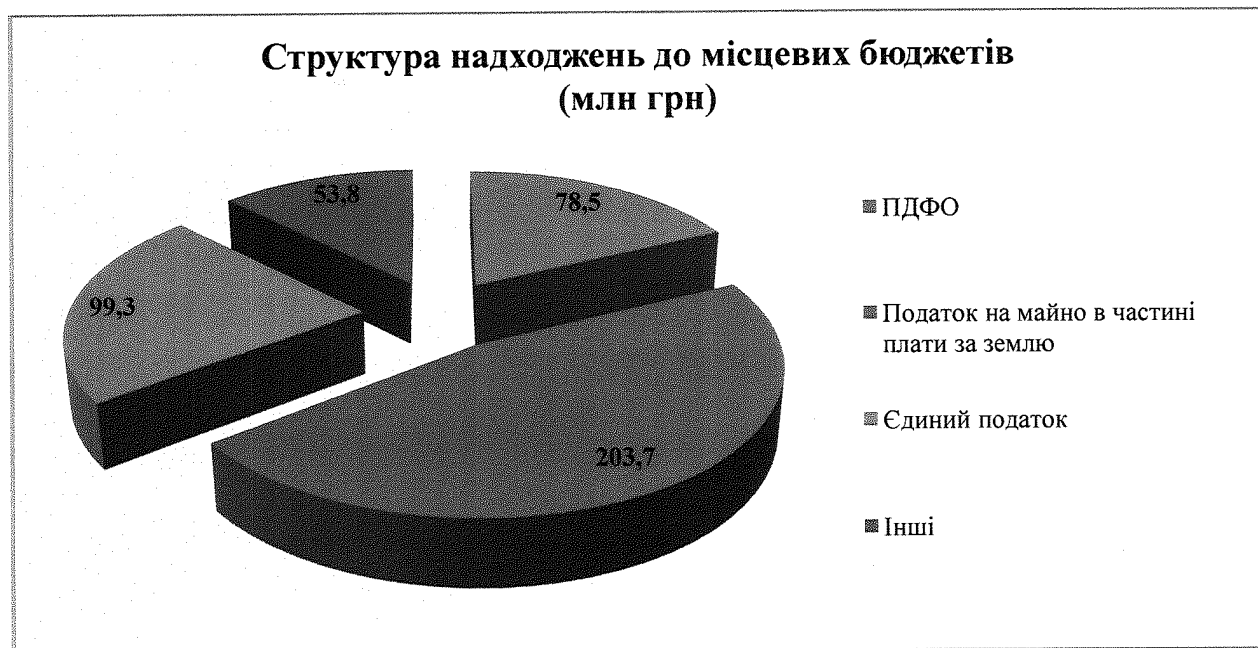
податку на майно в частині плати за землю – 136,2 відс., додатково – 203,7 млн грн;

єдиного податку – 112,3 відс., додатково – 99,3 млн грн;

акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів – 122,8 відс., додатково – 23,7 млн грн;

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 115,9 відс., додатково – 10,0 млн грн;

транспортного податку – 167,3 відс., додатково – 0,6 млн гривень.



У 2022 році надходження єдиного внеску становили 8 965,5 млн грн, що більше показника надходжень відповідного періоду минулого року на 2 490,5 млн грн (38,5 відсотка). Показник доходів виконано на 105,3 відс., додатково – 453,2 млн гривень.

У 2022 році постійно здійснювався моніторинг фінансово-господарських операцій платників на наявність податкових ризиків з метою недопущення втрат бюджету.

Інформацію щодо самостійно виявлених ймовірних ризикових суб'єктів господарювання (далі – СГ), переліки платників, що ймовірно задіяні у схемах ухилення від оподаткування передані до структурних підрозділів ГУ ДПС для подальшого відпрацювання (287 листів).

З метою реагування на податкові ризики у реалізації процесів діяльності платників податків розроблено та доведено членам робочої групи, створеної наказом ГУ ДПС від 16.01.2021 № 92 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» (зі змінами) (далі – робоча група) План заходів із відпрацювання платників з метою оперативного реагування, подолання та контролю податкових ризиків з ПДВ, згідно з Рекомендованим порядком взаємодії підрозділів ДФС, затвердженим наказом ДФС від 27.07.2015 № 543 (зі змінами).

Проведено 2 засідання робочої групи щодо відпрацювання ризикових СГ, які задіяні або можуть бути задіяні у схемах формування фіктивного податкового кредиту ПДВ, створеної на виконання наказу ДФС від 28.07.2015 № 543 (зі змінами), за результатами яких складено 2 протоколи.

У звітному періоді відпрацьовано 93 СГ ризикових категорій, узагальнену інформацію щодо проведеної роботи направлено до ДПС (8 листів). Підготовлено та надано інформацію на запити ГУ ДПС інших областей щодо відпрацювання ризикових СГ (33 листи).

Забезпечено ведення обліку податків і зборів, єдиного внеску, а саме:

здійснено контроль за рознесенням платежів до інтегрованих карток платників (далі – ІКП);

проведено звірку даних щодо надходжень платежів з відповідною інформацією (файли типів VG), отриманою з Головного управління Державної казначейської служби України у Сумській області (далі – ГУ ДКСУ у Сумській області).

За результатами проведеної роботи складено 24 акти звірки даних щодо надходжень платежів до державного та місцевих бюджетів відповідним показникам звітності ГУ ДКСУ у Сумській області.

Організовано роботу з питань реалізації процесу щодо відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Підготовлено та надано 186 матеріалів для проведення засідань комісії Головного управління ДПС у Сумській області з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Комісії), затверджених наказом ГУ ДПС від 02.08.2022 № 201 (зі змінами). Складено 373 протоколи засідань Комісій.

Комісіями розглянуто:

9512 – повідомлень про надання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено;

1337 – таблиць даних платника податку.

Згідно з даними системи автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних критеріям оцінки ступеня ризику (СМКОР) зупинено 22072 податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних.

З метою збільшення надходжень до бюджетів усіх рівнів та уникнення мінімізації податкових зобов'язань щомісяця та щокварталу здійснювався аналіз фінансової та податкової звітності платників податків окремих категорій (зокрема, платників, включених до реєстру великих платників податків, учасників кластерних груп, підприємств державного сектору економіки), результати якого надавалися керівництву ГУ ДПС.

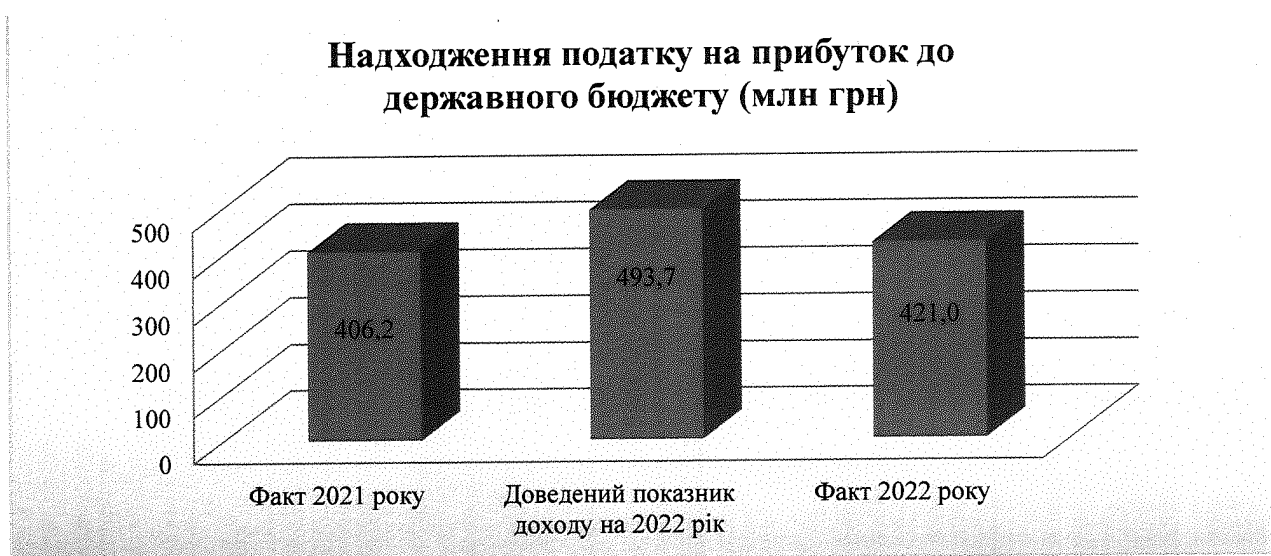
При проведенні розрахунків очікуваних надходжень до бюджетів усіх рівнів здійснювався аналіз показників поданої податкової звітності. У разі зменшення рівня надходжень, проводився аналіз причин такого зменшення у

розрізі податків (у т. ч. основних бюджетоформуючих платників).

За результатами проведеного аналізу до ДПС надані відповідні пропозиції щодо внесення змін до Реєстру кластерних груп на 2022 рік листами від 08.07.2022 № 1845/8/18-28-19-01-01, від 07.10.2022 № 3302/8/18-28-19-01-01 та 2023 рік листом від 30.11.2022 № 4112/8/18-28-19-01-01.

Разом з тим ДПС надані інформаційно-аналітичні матеріали діяльності підприємств, включених до Реєстру кластерних груп на 2022 рік листами від 01.08.2022 № 2193/8/18-28-19-01-01, від 18.10.2022 № 3434/8/18-28-19-01-01.

У 2022 році до державного бюджету надійшло податку на прибуток 421,0 млн грн, що більше ніж за 2021 рік на 14,7 млн гривень. Виконання доведеного показника доходів забезпечено на 85,3 відсотка.



Частини чистого прибутку до державного бюджету за січень – грудень 2022 року надійшло 67,0 млн грн, що більше ніж за 2021 рік на 20,8 млн гривень. Виконання доведеного показника доходів забезпечено на 170,7 відсотка.



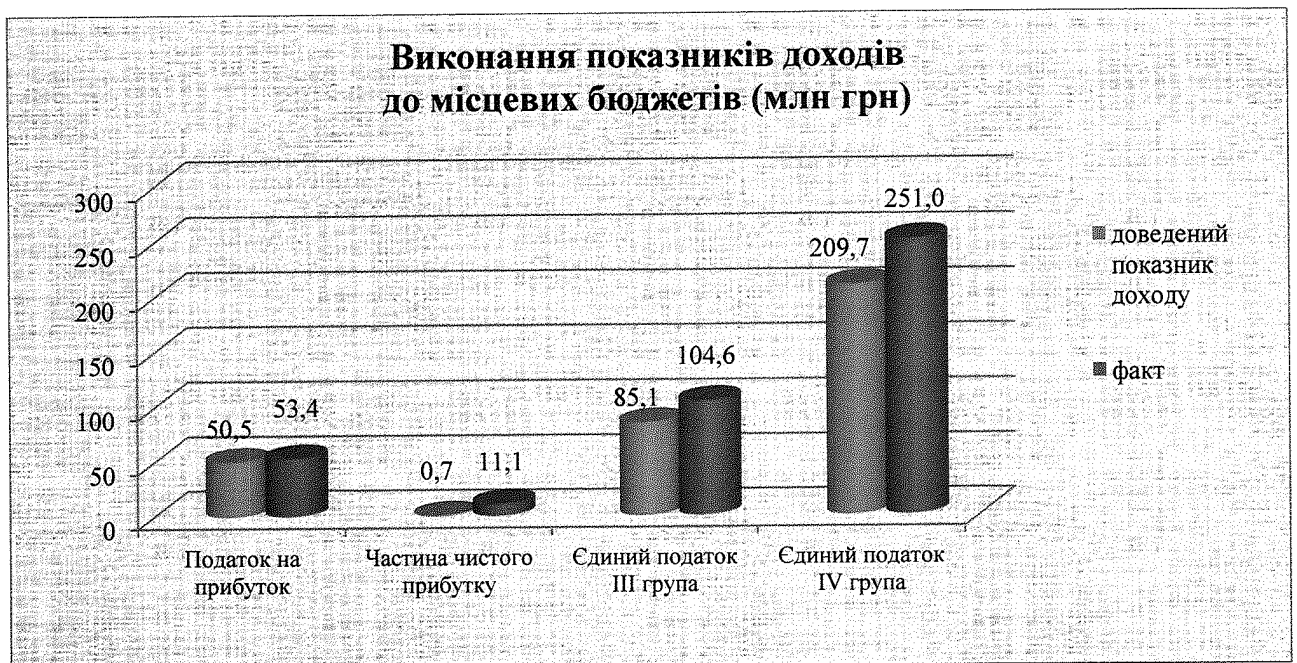
До місцевих бюджетів фактичні надходження податку на прибуток за 2022 рік становили 53,4 млн грн, що більше ніж за 2021 рік на 3,2 млн гривень. Виконання доведеного показника доходів забезпечено на 105,8 відсотка.

У січні – грудні 2022 року забезпечено надходження єдиного податку з юридичних осіб платниками:

III групи – 104,6 млн грн, що більше ніж за 2021 рік на 13,8 млн гривень. Виконання доведеного показника доходів забезпечено на 122,9 відс.;

IV групи – 251,0 млн грн, що менше ніж за 2021 рік на 0,2 млн гривень. Виконання доведеного показника доходів забезпечено на 119,7 відсотка.

Частини чистого прибутку до місцевих бюджетів за січень – грудень 2022 року надійшло 11,1 млн грн, що більше ніж за 2021 рік на 8,3 млн гривень. Виконання доведеного показника доходів забезпечено на 1708,9 відсотка.



У звітному періоді заявлено до відшкодування (з урахуванням проведених уточнюючих розрахунків) на рахунки платників у банку СГ – юридичними особами – 1 120,7 млн грн, ФОП – 4,6 млн гривень.

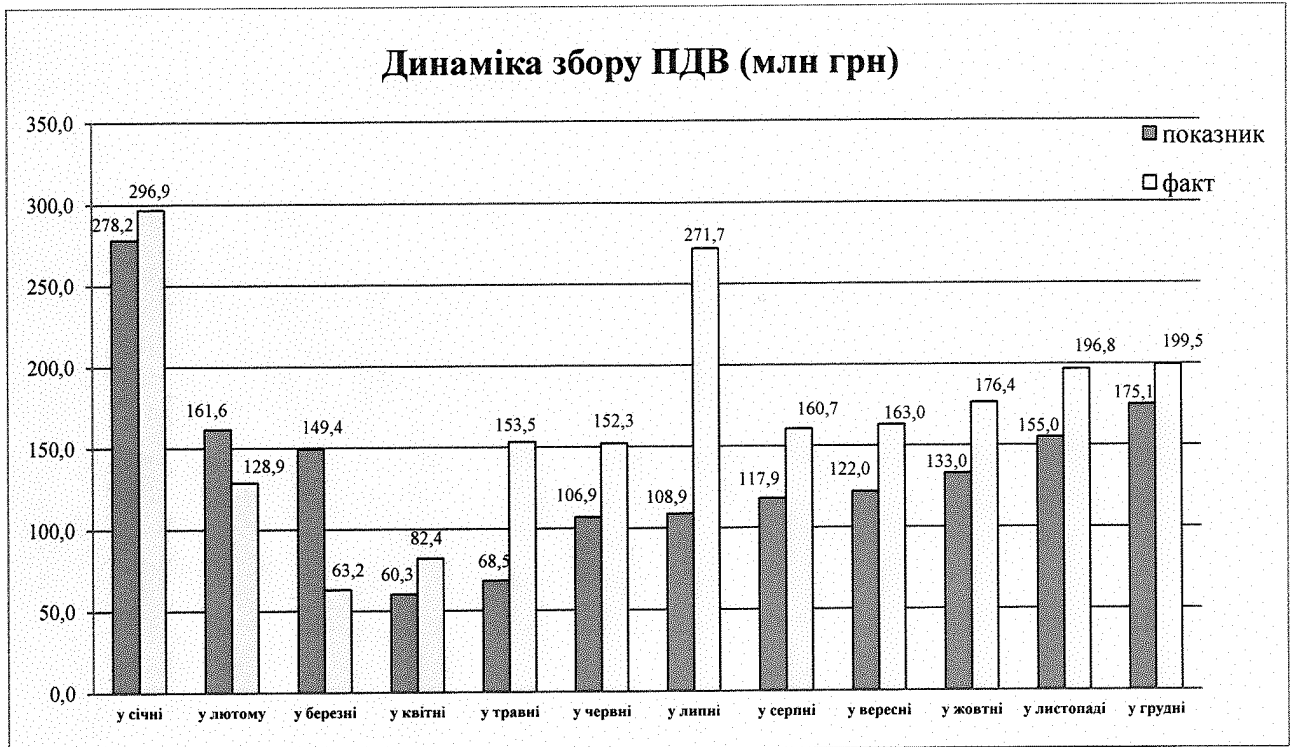
Середньомісячна сума ПДВ, що декларувалася підприємствами до відшкодування становила 93,4 млн гривень.

За січень – грудень 2022 року відшкодовано коштами на рахунки платників у банку – 619,7 млн гривень.

Станом на 31.12.2022 загальний залишок невідшкодованих на рахунки платників у банку сум ПДВ становить 550,8 млн грн, що у порівнянні до 01.01.2022 збільшився на 367,4 млн гривень.

За рахунок контрольно-перевірочних заходів відмовлено у бюджетному відшкодуванні ПДВ 19 СГ (юридичні особи) на загальну суму 3,8 млн грн та 1 СГ (ФОП) на суму 49,5 тис. гривень.

Збір ПДВ у січні – грудні 2022 року становив 2 045,1 млн грн, показник виконано на 124,9 відс., до державного бюджету додатково надійшло – 408,2 млн гривень.



За результатами опрацювання декларацій з ПДВ поданими:

СГ - юридичними особами – нараховано до сплати 2 076,2 млн грн, з яких сплачено 1 943,3 млн грн;

ФОП – нараховано до сплати 56,2 млн грн, з яких сплачено 56,7 млн гривень.

Із загальної суми надходжень податків і зборів до державного бюджету, рентні платежі за користування надрами становлять 5 257,9 млн грн, або 50,1 відсотка.



За результатами проведеної роботи та вжитих заходів забезпечено надходження з:

екологічного податку – 25,7 млн грн, недобір – 14,5 млн грн;

рентної плати за користування надрами для видобування нафти – 2 602,5 млн грн, виконання доведеного показника 81,7 відс. (недобір – 582,7 млн грн);

рентної плати за користування надрами для видобування природного газу – 2 585,4 млн грн, виконання доведеного показника 135,1 відс. (додатково – 671,9 млн грн);

рентної плати за користування надрами для видобування газового конденсату – 45,4 млн грн, виконання доведеного показника 96,7 відс. (недобір – 1,5 млн грн);

рентної плати за користування надрами для видобування інших корисних копалин – 24,7 млн грн., виконання доведеного показника 82,4 відс. (недобір – 5,2 млн грн);

податку на майно в частині плати за землю: з юридичних осіб – 430,2 млн грн, з фізичних осіб – 41,1 млн грн;

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: з юридичних осіб – 29,3 млн грн, фізичних осіб – 16,5 млн грн;

єдиного податку з фізичних осіб (I – III група) – 257,3 млн гривень.

Забезпечено проведення аналізу декларування рентних платежів та екологічного податку з метою виявлення та упередження ризиків необґрунтованого зменшення платниками – юридичними особами рівня нарахувань і сплати платежів.

За результатами проведеної роботи 116 СГ подали уточнюючі податкові декларації, у т. ч.:

26 СГ – платники рентної плати за спеціальне використання води, додатково – 14,6 тис. грн;

76 СГ – платники рентної плати за користування надрами, додатково – 18,0 тис. грн;

14 СГ – платники екологічного податку, додатково – 7,9 тис. гривень.

Станом на 31.12.2022 на території Сумської області зареєстровано 11 платників акцизного податку з виробництва на митній території України підакцизних товарів (продукції) у т. ч.: пиво – 7, напою медового – 1, лікеро-горілчаних виробів та виноробної продукції – 3.

До загального фонду державного бюджету у 2022 році надійшло 30,9 млн грн акцизного податку з виробництва підакцизних товарів, показник виконано на 106,5 відсотка.

Надходження акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів у розрізі видів продукції становили:

пиво – 16,2 млн грн (115,6 відс.);

лікеро-горілчані вироби – 9,9 млн грн (102,7 відс.);

виноробна продукція для якої використовується спирт етиловий – 3,9 млн грн (81,8 відс.);

виноробна продукція для якої не використовується спирт етиловий – 0,6 млн грн (113,2 відс.);

електрична енергія – 0,3 тис. грн (401,8 відсотка).

На території Сумської області зареєстровано 1 імпортер підакцизних товарів (виноробна продукція).

Показники надходжень акцизного податку до спеціального фонду державного бюджету на 2022 рік доведені в сумі 0,6 млн грн, фактичні надходження – 0,5 млн грн, що становить 87,5 відс. доведеного показника.



Станом на 31.12.2022 в ГУ ДПС знаходилось на обліку 1145 платників акцизного податку, які здійснюють роздрібну торгівлю алкогольними напоями та 843 платники, які здійснюють реалізацію тютюнових виробів у роздрібній мережі. Платники мають 1792 ліцензії на роздрібну торгівлю алкогольними напоями та 1464 ліцензії на роздрібну торгівлю тютюновими виробами. У порівнянні з відповідним періодом минулого року відслідковується зменшення платників акцизного податку з роздрібного продажу. Кількість платників акцизного податку, які реалізують алкогольні напої зменшилась на 229; тютюнові вироби на 173, а кількість діючих ліцензій зменшилась на 356 та 246 відповідно.

Показник із надходжень до місцевих бюджетів акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів на 2022 рік доведений в сумі 103,9 млн гривень. У звітному періоді до місцевих бюджетів надійшло 127,6 млн грн, що на 23,7 млн грн більше доведеного показника, виконання становить 122,8 відсотка.

Виробники пального на обліку в ГУ ДПС відсутні.

У звітному періоді за результатами доперевірочного аналізу СГ, які здійснюють реалізацію пального, зокрема моніторингу даних Єдиного реєстру

акцизних накладних та співставлення з даними Єдиного реєстру податкових накладних, балансів щодо обсягів сировини і готової продукції (пального) тощо, фактів реалізації пального без реєстрації платником акцизного податку не виявлено.

Пропозиції для проведення документальних позапланових виїзних перевірок до підрозділу податкового аудиту не надавались.

У 2022 році надходження ПДФО до Зведеного бюджету України становили 9 050,5 млн грн, що на 100,2 млн грн більше доведеного показника. Виконання показника доходів забезпечено на 101,1 відсотка.



У 2022 році надходження ПДФО та військового збору до державного бюджету становили 2 563,1 млн грн, що на 93,9 млн грн більше доведеного показника. Виконання показника доходів забезпечено на 103,8 відсотка.



Забезпечено надходження платежів до місцевих бюджетів у 2022 році в сумі 7 765,2 млн грн, у т. ч. з:

ПДФО – 7 138,2 млн грн, що на 78,5 млн грн більше ніж доведений показник. Виконання показника забезпечено на 101,7 відс.;

єдиного податку з фізичних осіб – 550,6 млн грн, що на 38,5 млн грн більше, ніж доведений показник. Виконання показника забезпечено на 113,1 відс.;

податку на майно в частині плати за землю з фізичних осіб – 57,7 млн грн, що на 11,0 млн грн більше, ніж доведений показник. Виконання показника забезпечено на 123,3 відс.;

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з фізичних осіб – 18,3 млн грн, що на 0,4 млн грн більше, ніж доведений показник. Виконання показника забезпечено на 102,0 відс.;

транспортного податку з фізичних осіб – 0,2 млн грн, що на 0,5 млн грн більше, ніж доведений показник. Виконання показника забезпечено на 140,9 відс.;

туристичного збору з фізичних осіб – 0,1 млн грн, що на 0,03 млн грн більше, ніж доведений показник. Виконання показника забезпечено на 116,4 відсотки.

Надходження платежів до місцевих бюджетів з фізичних осіб

(млн грн)

Назва платежу	Факт 2021 рік	Показники доходів	Факт 2022 рік	Відхилення (+,-) від факту 2021	Темп росту (%)	Відхилення (+,-) від показника	Виконання показника (%)
ПДФО	5390,5	7059,7	7138,2	+1747,6	132,4	+78,5	101,1
Єдиний податок	599,9	512,1	550,6	-49,3	91,8	+38,4	107,5
Податок на майно в частині плати за землю	93,2	46,7	57,7	-35,4	62,0	+11,0	123,8
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	23,9	17,9	18,3	-5,6	76,6	+0,3	102,0
Транспортний податок	0,5	0,1	0,2	-0,2	39,3	+0,5	140,9
Туристичний збір	0,3	0,09	0,1	-0,01	37,8	+0,03	116,4

Забезпечено повноту нарахування та сплати до місцевих бюджетів фізичними особами: плати за землю; податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортного податку.

Разом з тим проведено нарахування з:

плати за землю – 132405 фізичним особам, виписано 164370 ППР на суму 50,1 млн грн;

плати на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 10640 фізичним особам та виписано 15475 ППР на суму 33,8 млн грн;

транспортного податку – 10 фізичним особам, виписано 24 ППР на суму 0,3 млн гривень.

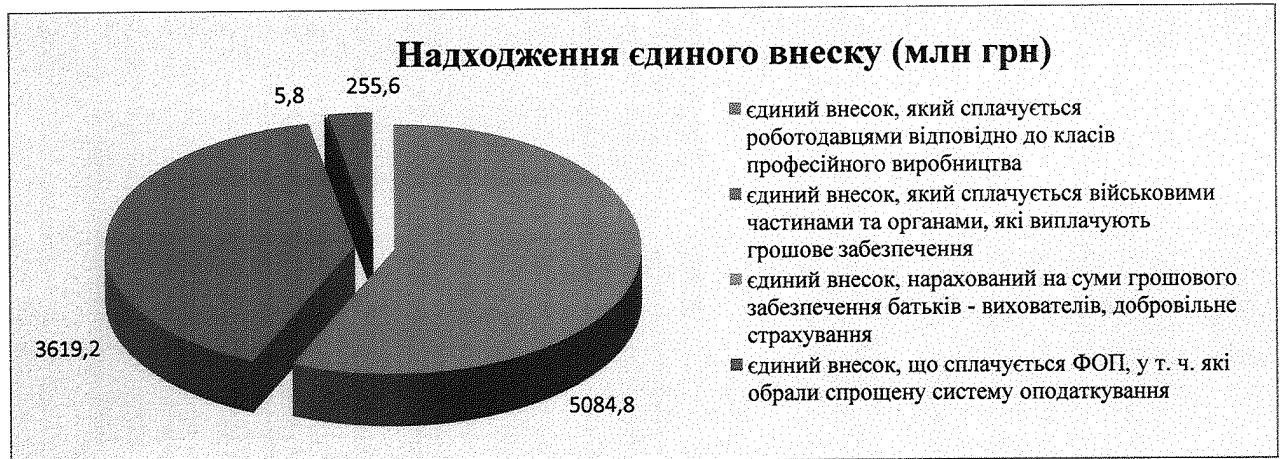
Надходження з єдиного внеску у 2022 року становлять 8 965,5 млн грн (105,3 відс. виконання), додатково – 453,7 млн грн (приріст до минулого року – 38,5 відс.), у т. ч. від:

фонду оплати праці найманих працівників – 5 084,8 млн грн;

грошового забезпечення військовозобов'язаних – 3619,2 млн грн;

сплати ФОП – 255,6 млн грн;

грошового забезпечення батьків – вихователів, добровільного страхування – 5,8 млн гривень.



У січні – грудні 2022 року до Зведеного бюджету України надійшло 133,5 млн грн за рахунок вжитих заходів щодо скорочення податкового боргу.

Показник із забезпечення надходжень у рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету виконано на 221,4 відс., до бюджету надійшло 69,8 млн грн, додаткові надходження становили 38,3 млн гривень.



Надходження коштів до бюджетів забезпечено за рахунок:
 стягнення коштів з банківських рахунків боржників та вилучення готівки – 3,6 млн грн;
 направлених 12859 інкасових доручень до банківських установ у яких відкриті рахунки підприємств-боржників – 3,5 млн грн;
 надходження від боржників-банкрутів – 25,1 млн грн;
 сплати розстрочених сум податкового боргу (грошових зобов'язань) – 11,1 млн грн;
 стягнення за виконавчими документами – 4,5 млн грн;
 самостійної сплати боржників – 89,2 млн гривень.

До адміністративних судів направлено 174 позовні заяви про погашення податкового боргу СГ за рахунок коштів з рахунків боржників на загальну суму 66,0 млн гривень. Крім того, судами задоволено 203 позовні заяви про стягнення коштів з рахунків боржників в рахунок погашення податкового боргу на суму 63,7 млн гривень.

У звітному періоді направлено до суду 17 позовних заяв про отримання дозволу на погашення податкового боргу СГ за рахунок майна, що перебуває в податковій заставі на загальну суму 9,2 млн гривень.

З уповноваженими товарними біржами укладено 2 договори-доручення про реалізацію майна, яке перебувало в податковій заставі на загальну вартість 1,6 млн гривень. Проведено 184 описи майна боржників в податкову заставу на суму 19,2 млн гривень.

Станом на 31.12.2022 у ГУ ДПС перебуває на обліку та підлягає реалізації безхазяйне майно на загальну суму 107,0 тис. гривень.

У 2022 році показник із надходження коштів від реалізації безхазяйного майна до державного бюджету виконано на 94,0 відс., фактичні надходження становили 407,5 тис. гривень. До місцевих бюджетів за рахунок реалізації безхазяйного майна спрямовано 182,4 тис. грн, виконання показника – 380,0 відсотків.



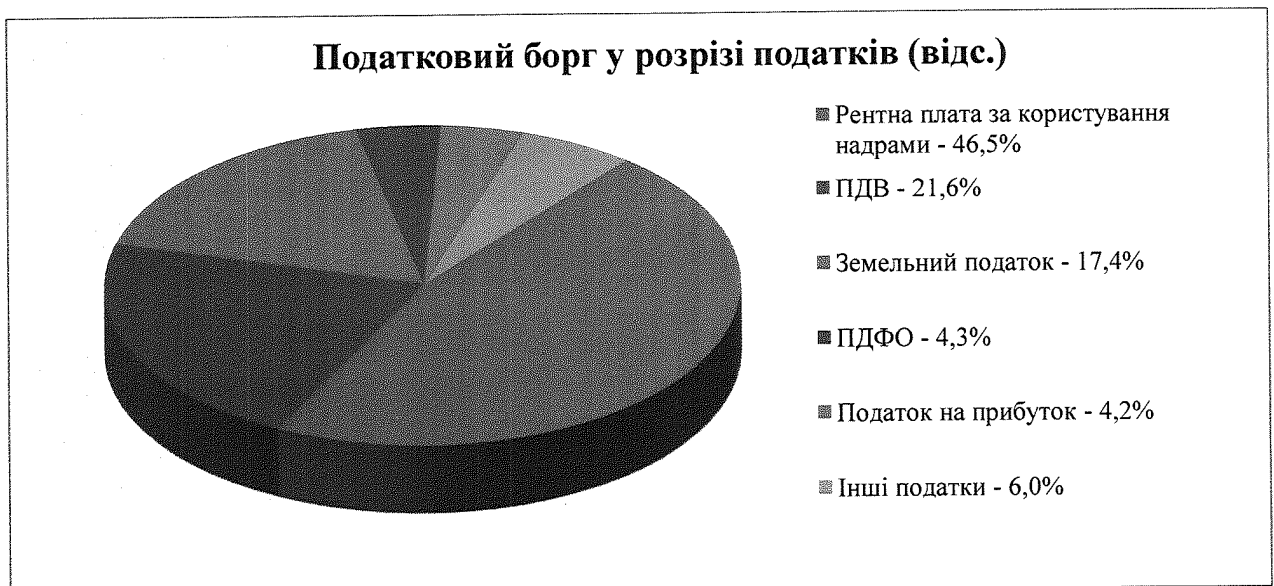
Протягом 2022 року забезпечено скорочення податкового боргу до Зведеного бюджету України на 173,0 млн гривень.

Станом на 31.12.2022 сума податкового боргу становить 2 770,1 млн грн, що у три рази більше порівняно з 01.01.2022 (902,0 млн гривень). Єдиною причиною приросту податкового боргу є введення воєнного стану.



Сума податкового боргу до Зведеного бюджету України в розрізі основних податків складається з:

- рентної плати за користування надрами – 1 287,4 млн грн (46,5 відс.);
- ПДВ – 598,5 млн грн (21,6 відс.);
- земельного податку – 482,6 млн грн (17,4 відс.);
- податку на прибуток – 119,1 млн грн (4,3 відс.);
- ПДФО – 115,1 млн грн (4,2 відс.);
- інших – 106,4 млн грн (6,0 відсотків).



Протягом звітного періоду порушено 6 справ про банкрутство на загальну суму кредиторських вимог 4,2 млн грн, визнано банкрутами 4 боржника на 4,1 млн гривень.

Разом з тим проведено списання безнадійного податкового боргу на загальну суму 39,5 млн грн, у т. ч.:

визнання боржника банкрутом (недостатність активів) – 27,7 млн грн;
строк давності яких минув (1095 днів) – 11,8 млн гривень.

Затверджено ліквідаційні баланси 12 боржників на 31,6 млн гривень.

Направлено до адміністративних судів 548 позовів про стягнення податкового боргу (недоїмки), зупинення податкових операцій, накладення арешту на рахунки платників податків, надання дозволу на погашення податкового боргу за рахунок майна, що перебуває у податковій заставі на суму позовних вимог 3,4 млн гривень.

У 2022 році платниками податків до ГУ ДПС подано 25 заяв щодо розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу). За результатами розгляду заяв прийнято 14 рішень про розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу) на загальну суму 14,5 млн гривень. Протягом 2022 року діяли 3 рішення суду про розстрочення податкового боргу.

З метою забезпечення належної організації роботи щодо проведення кампанії декларування доходів громадян, отриманих у 2021 році, наказом ГУ ДПС від 06.01.2022 № 2 затверджено План організаційних заходів з питань забезпечення проведення у 2022 році якісної кампанії декларування громадянами та самозайнятими особами доходів, отриманих у 2021 році.

У звітному періоді подано 6300 декларацій (у т. ч. 3517 – обов'язкових, 2783 – для отримання податкової знижки). За основними напрямками громадяни області декларували доходи від:

спадщини – 1362;
продажу рухомого і нерухомого майна – 569;
продажу сільськогосподарської продукції – 395;
іноземних доходів – 283;
здачі в найм нерухомого майна – 248;
інвестиційних прибутків – 75;
інших доходів – 632.

Громадянами області задекларовано до сплати ПДФО у сумі 60,9 млн грн та військового збору – 7,4 млн гривень.

За підсумками декларування надійшло до бюджету ПДФО – 57,8 млн грн, військового збору – 7,2 млн гривень.

У звітному періоді подано 77 декларацій громадянами, доходи яких перевищували 1 млн грн, які задекларували 319,1 млн гривень.

Згідно з деклараціями для отримання податкової знижки, громадянами задекларовано 9 571,0 тис. грн ПДФО до повернення, з них повернуто за висновками 7 586,0 тис. грн 2497 громадянам.

У зв'язку набранням чинності Закону України від 15 червня 2021 року № 1539-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення

податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету», задекларовано валютні цінності на суму 270,0 тис. грн, одноразовий збір становив 13,5 тис. грн, який сплачений до державного бюджету в повному обсязі.

З метою належного рівня обізнаності платників податків щодо кампанії одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичних осіб Сумської області було вжито заходи для підвищення результативності проведення кампанії одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичних осіб, направлено 136 роз'яснювальних листів громадянам, а саме:

37 – засновникам з сумою внеску у статутний фонд понад 400 тис. грн;

33 – засновникам з сумою внеску у статутний фонд понад 1 млн грн;

34 – особам, які мають нерухомість (житлові, нежитлові будинки), згідно з переліком, надісланим ДПС;

32 – особам, які мають транспортні засоби, згідно з переліком, надісланим ДПС.

За результатами аналізу ефективності організації роботи з виконання показників доходів підготовлено 9 проєктів наказів про стан організації роботи ГУ ДПС.

Направлено до ДПС 10 інформаційно-аналітичних матеріалів щодо стану виконання ГУ ДПС показників з надходжень до бюджетів усіх рівнів та 8 пояснень щодо причин невиконання доведених показників.

Розділ 2. Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС

Формування пропозицій щодо коригування Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік не здійснювалось у зв'язку з введенням воєнного стану.

Забезпечено формування пропозицій до Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2023 рік та направлення на затвердження до ДПС у встановленому порядку (лист від 28.12.2022 № 4607/8/18-28-07-05-02).

До Плану - графіка документальних планових перевірок на 2022 рік включено 165 СГ. У звітному періоді проведено 19 документальних планових перевірок СГ (донараховано – 35,9 млн грн, із них узгоджено 6,7 млн грн та сплачено – 6,5 млн гривень).

У 2022 році забезпечено організацію та проведення 152 перевірки дотримання СГ вимог податкового, валютного та іншого законодавства з питань, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДПС, у т. ч.:

60 СГ – якими прийнято рішення про припинення, (закриття) їх діяльності, донраховано – 10,6 млн грн; зменшено від’ємне значення з податку на прибуток – 53,3 млн грн; зменшено від’ємне значення ПДВ – 1,8 млн грн;

79 СГ – з питань відшкодування ПДВ, зменшено від’ємне значення ПДВ – 12,9 млн грн; зменшено бюджетне відшкодування ПДВ – 70,3 млн грн; донраховано – 0,1 млн грн;

3 – за зверненнями платників податків, донраховано – 0,7 млн грн;

8 – щодо отриманої податкової інформації, яка свідчить про порушення платниками податків валютного, податкового та іншого законодавства, донраховано – 0,8 млн грн;

2 – з питань недостовірності декларування податків, донраховано 0,9 млн гривень.

Протягом 2022 року проведено 346 фактичних перевірок господарських одиниць суб’єктів господарювання, з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, наявності ліцензій тощо. За результатами перевірок донраховано штрафних (фінансових) санкцій – 19,9 млн грн, з яких узгоджено – 7,1 млн грн та сплачено до бюджету – 1,6 млн гривень.

Фактичними перевірками було охоплено 445 СГ сфери готівкового обігу, у т. ч.:

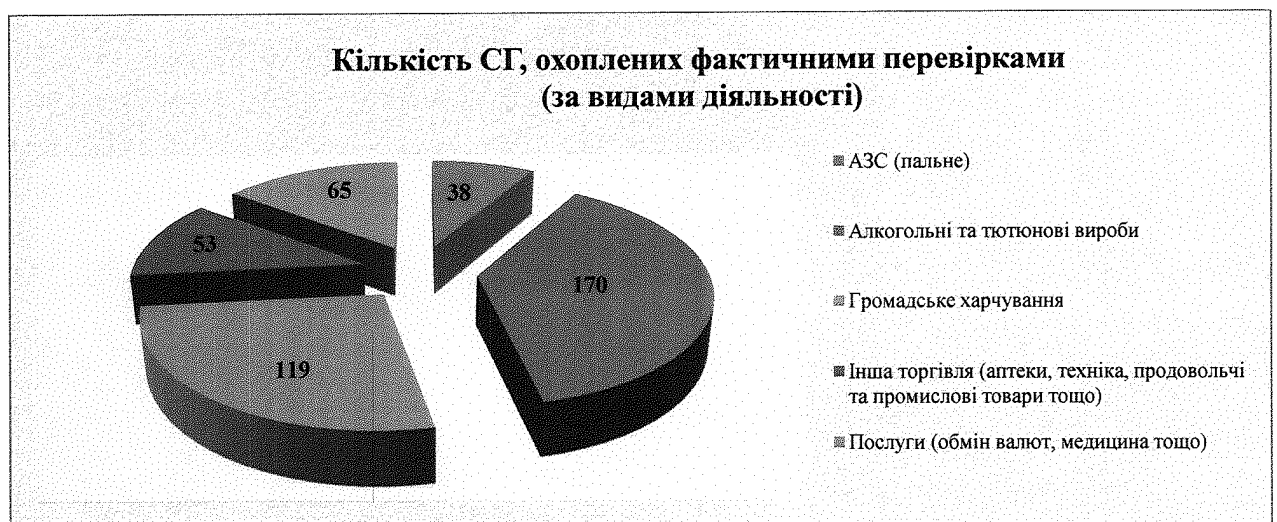
38 – автозаправні станції (пальне);

170 – алкогольні та тютюнові вироби;

119 – громадське харчування;

65 – послуги (обмін валют, медицина тощо);

53 – інша торгівля (аптеки, техніка, продовольчі та промислові товари тощо).



Разом з тим перевірками було охоплено 300 платників податків, що здійснюють діяльність у сфері обігу підакцизних товарів.

ГУ ДПС вживались заходи щодо своєчасного відпрацювання підприємств реального сектору економіки, які скористалися послугами «сумнівних» контрагентів для мінімізації податкових зобов’язань. У звітному періоді

проведено контрольню-перевірочні заходи стосовно 11 ризикових СГ, що формували схемний податковий кредит. За результатами проведених контрольню-перевірочних заходів встановлено порушення податкового законодавства та донараховано 3,0 млн грн, у т.ч.: основний платіж – 2,7 млн грн, штрафні санкції – 0,3 млн грн, зменшено від’ємне значення ПДВ – 0,4 млн грн, зменшено бюджетне відшкодування – 58,8 млн гривень.

У звітному періоді проведено 272 позапланові перевірки самозайнятих осіб, за результатами яких застосовано штрафних фінансових санкцій 2,5 млн грн, узгоджено 2,5 млн грн, сплачено до бюджету 0,2 млн гривень.



Проведено 140363 камеральних перевірок податкової звітності з питань адміністрування:

податку на прибуток (у т.ч. неприбуткових установ і організацій) – 7217, виявлено порушень у 72 СГ, донараховано 102,3 тис. грн;

частини чистого прибутку (доходу) – 459, виявлено порушень у 5 СГ, донараховано 2,4 тис. грн;

єдиного податку (III та IV група) – 16013, виявлено порушень у 18 СГ, донараховано 7,4 тис. грн;

єдиного податку (ФОП) – 41305, порушень не встановлено;

ПДВ (юридичні особи) – 44625, виявлено порушення у 11 СГ, донараховано 17,0 млн грн;

ПДВ (ФОП) – 4588, виявлено порушення у 128 СГ, донараховано 0,3 млн грн;

контролю за відшкодуванням ПДВ (юридичні особи) – 289, упереджено бюджетне відшкодування ПДВ на 1,2 млн грн;

контролю за відшкодуванням ПДВ (ФОП) – 65;

ПДФО за результатами річного декларування громадянами та самозайнятими особами – 6300;

акцизного податку (юридичні та фізичні особи) – 17710, складено 537 актів;

місцевих податків і зборів – 9991, виявлено порушень у 64 СГ, донараховано 33,8 тис. грн;

екологічного податку та рентної плати – 16550, виявлено порушень у 160 СГ, донараховано 149,8 тис. грн;

плати за землю з фізичних осіб – 2854;

податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску – 86995, виявлено порушень у 57 СГ, застосовано штрафних санкцій на загальну суму 0,01 млн гривень.

Здійснювався контроль за своєчасністю подання СГ податкової звітності, сплати податкових зобов'язань, реєстрації податкових накладних в ЄРПН/розрахунків коригування до податкових накладних.

У звітному періоді застосовано штрафні санкції за несвоєчасне подання та/або неподання звітності з:

податку на прибуток – до 10 СГ на загальну суму 53,7 тис. грн;

частини чистого прибутку (доходу) – до 2 СГ на загальну суму 48,3 тис. грн;

ПДВ (юридичні особи) – до 626 СГ на загальну суму 2,7 млн грн (у т. ч. за порушення термінів реєстрації податкових накладних в ЄРПН до 54 СГ на суму 0,3 млн грн);

ПДВ (фізичні особи) – до 128 СГ на загальну суму 0,3 млн грн;

акцизного податку – до 503 СГ на загальну суму 0,5 млн грн;

єдиного податку (юридичні особи III – IV група) – до 33 СГ на загальну суму 22,4 тис. грн;

єдиного внеску (фізичні особи) – до 328 на загальну суму 0,5 млн грн;

місцевих податків та зборів (юридичні особи) – до 64 на загальну суму 33,8 тис. гривень.

У звітному періоді сформовано перелік платників податків, господарські операції яких підпадають під критерії контрольованих (20 СГ).

Здійснено контроль за своєчасністю та повнотою подання СГ звітів про контрольовані операції (далі – Звіт КО) за 2021 рік (18 СГ на суму 2 291,3 млн гривень).

Разом з тим визначено та направлено запити платникам податків, щодо яких існує ризик ненадання Звіту КО, невключення до наданого Звіту КО усіх контрольованих операцій, проведених платником податків протягом звітного року (10 СГ). За результатами проведеної роботи по 9 СГ розбіжності не підтвердилися, по 1 СГ запит направлений повторно у зв'язку зі зміною адреси (станом на 31.12.2022 відповідь не надійшла).

У зв'язку з введенням воєнного стану, перевірки СГ з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій не проводились.

У 2022 році платниками податків подано 18 повідомлень про участь у міжнародній групі компаній (далі – МГК), за результатами опрацювання таких повідомлень учасниками МГК визнано 6 СГ.

Забезпечено проведення аналізу відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» щодо діяльності 4 СГ, за результатами

якого ризику не підтвердились – 3 СГ, здійснено самостійне коригування – 1 СГ.

Проводилась робота щодо відпрацювання сумнівних фінансових операцій, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом або фінансування тероризму. За результатами вжитих заходів складено 79 повідомлень про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів на загальну суму 80,4 млн гривень.

За матеріалами ГУ ДПС та правоохоронних органів складено 38 висновків з встановленими ознаками кримінальних правопорушень на загальну суму 1 117,3 млн грн, у т. ч.:

передбачених ст. 209 Кримінального кодексу України (далі – КК) – 16;
предикатних злочинів – 22.

За результатами розгляду матеріалів слідчими органами внесено до Єдиного реєстру досудових розслідувань відомості щодо 3 фактів вчинення правопорушень. Разом з тим до матеріалів кримінальних проваджень приєднано 29 висновків, складених ГУ ДПС, для використання під час здійснення досудового розслідування.

Виявлено 16 схем, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом на загальну суму 493,9 млн гривень. Слідчими органами за результатами розгляду матеріалів внесено до Єдиного реєстру досудових розслідувань відомості щодо 3 фактів вчинення правопорушень за статтею 209 КК.

Разом з тим до матеріалів кримінальних проваджень приєднано 2 висновки складених ГУ ДПС, для використання у ході здійснення досудового розслідування.

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

ГУ ДПС забезпечено організацію роботи щодо ліцензування роздрібною торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах і паливом, зберігання пального.

У звітному періоді видано 3650 ліцензій, у т. ч. на право:

роздрібною торгівлі алкогольними напоями – 1915;
роздрібною торгівлі тютюновими виробами – 1550;
оптової торгівлі алкогольними напоями – 3;
роздрібною торгівлі паливом – 21;
оптової торгівлі паливом – 22;
зберігання пального – 139.

Разом з тим анульовано дію 1201 ліцензії на право:

роздрібною торгівлі алкогольними напоями – 601;
роздрібною торгівлі тютюновими виробами – 414;
оптової торгівлі алкогольними напоями – 4;

роздрібної торгівлі пальним – 21;
 оптової торгівлі пальним – 22;
 зберігання пального – 139.

ГУ ДПС переоформлено 404 ліцензії на право:

роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – 322;

роздрібної торгівлі пальним – 17;
 оптової торгівлі пальним – 1;
 зберігання пального – 64.

До обласного бюджету надійшло 19,9 млн грн плати за ліцензії на роздрібну, оптову торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, пальним та зберігання пального, що на 3,4 млн грн більше доведеного показника.

Станом на 31.12.2022 на території Сумської області діють 5059 ліцензій, у т. ч. на право:

виробництва спирту та алкогольних напоїв – 14;

оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – 21;

роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – 3255;

оптової торгівлі пальним – 58;

роздрібної торгівлі пальним – 159;

зберігання пального – 1070.

З метою здійснення контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів у 2022 році проведено 110 фактичних перевірок СГ, з яких 87 – результативні.

При проведенні перевірок виявлено 112 фактів порушення законодавства у сфері контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів, а саме:

реалізація підакцизних товарів без зазначення кодів товарної підкатегорії згідно УКТ ЗЕД – 28;

відсутність реєстрації витратомірів-лічильників та рівнемірів лічильників пального в Єдиному реєстрі – 5;

неподання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального – 5;

роздрібна торгівля алкогольними напоями та тютюновими виробами без наявності відповідної ліцензії – 9;

зберігання та роздрібна торгівля алкогольними напоями та тютюновими виробами без марок акцизного податку встановленого зразка або з підробленими марками акцизного податку – 10;

роздрібна торгівля алкогольними напоями через РРО не зазначені в ліцензії на роздрібну торгівлю – 4;

оптова та роздрібна торгівля алкогольними напоями за цінами, нижчими від відповідних мінімальних цін – 9;

роздрібна торгівля тютюновими виробами за цінами, вищими від встановлених максимальних роздрібних цін – 4;

порушення вимог ст.15³ Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (зі змінами) – 3;

зберігання алкогольних напоїв у місцях зберігання не внесених до Єдиного реєстру – 1;

відсутність реєстрації акцизного складу в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового – 3;

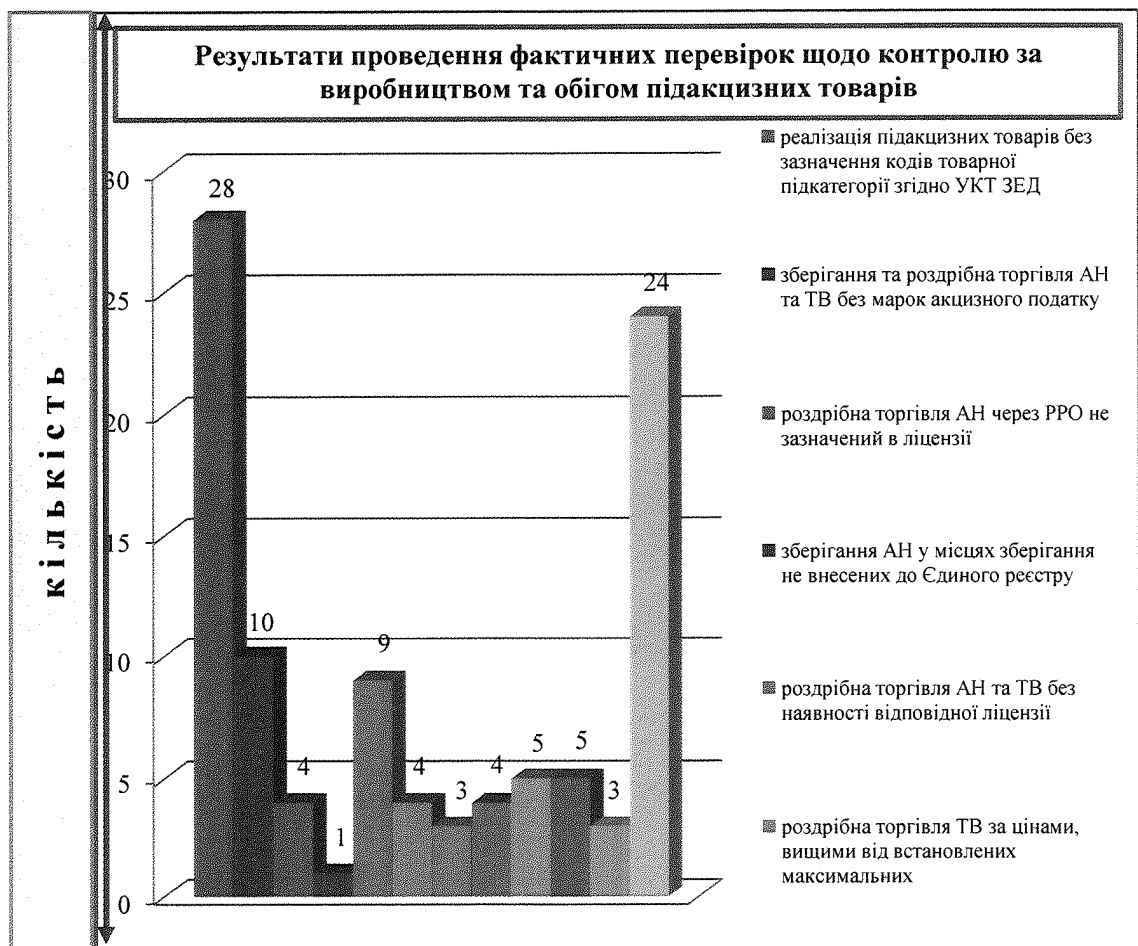
неподання, несвоєчасне подання, або подання з недостовірними відомостями звіту про обсяги виробництва та/або обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів – 1;

оптова торгівля паливом без наявності відповідної ліцензії – 4;

реалізація пального без реєстрації платником акцизного податку – 1;

виробництво пального без наявності ліцензії – 1;

інші порушення – 24.



За результатами проведених перевірок застосовано фінансові санкції на загальну суму 13,8 млн гривень.

Протягом 2022 року до місцевих бюджетів надійшло 1,4 млн грн за рахунок сплати штрафних санкцій, у т. ч. 0,9 млн грн за матеріалами перевірок минулого року.

Постійно здійснювався контроль за зберіганням, обліком, продажем та використанням марок акцизного податку.

Проведено 4 інвентаризації марок акцизного податку у виробника алкогольних напоїв та 5 інвентаризацій марок акцизного податку у сховищі ГУ ДПС.

За результатами інвентаризацій розбіжностей з даними бухгалтерського обліку не встановлено.

У звітному періоді реалізовано марок акцизного податку виробникам алкогольної продукції в кількості 1 400,5 тис. штук.

Організовано роботу представників ГУ ДПС на акцизних складах спиртових заводів і підприємств-виробників лікєро-горілчаної продукції та податкових постах відповідно до затверджених керівництвом ГУ ДПС графіків чергувань (49 основних та 50 уточнених).

З працівниками, які залучались для чергувань на акцизних складах та податкових постах, постійно проводились інструктажі та спеціальні навчання щодо специфіки контролю за виробництвом спирту (біоетанолу).

Перевірками роботи представників на акцизних складах та податкових постах фактів порушень або не забезпечення присутності (відповідно до затверджених графіків) не встановлено.

З метою контролю за повною декларування та сплати акцизного податку СГ в 2022 році проведено 17710 камеральних перевірок, за результатами яких складено 537 актів.

У звітному періоді СГ винесено 503 податкові повідомлення-рішення (далі – ППР) за неподання або несвоєчасне подання декларацій акцизного податку на загальну суму 455,2 тис. гривень.

Розділ 4. Забезпечення взаємодії з органами державної влади та місцевого самоврядування, організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин. Забезпечення міжнародного співробітництва у податковій сфері

Протягом 2022 року забезпечено участь представників ГУ ДПС на засіданнях 7 комісій при Сумській обласній державній адміністрації. За результатами заслуховувань на комісіях 36 підприємств погасили заборгованість із заробітної плати у сумі 25,1 млн грн, сплачено ПДФО – 0,5 млн грн та єдиного внеску – 10,2 млн гривень.

З метою забезпечення додаткових надходжень до бюджету ПДФО у звітному періоді проводилась індивідуальна робота з керівниками та головними бухгалтерами підприємств та ФОП щодо підвищення рівня заробітної плати та своєчасної її виплати. Узагальнена інформація направлялась до комісій при органах місцевого самоврядування (11 листів).

Проведено індивідуальну роботу на комісіях при місцевих органах влади з керівниками 64 підприємств та безпосередньо у ГУ ДПС – 255. За результатами спільних заходів 308 підприємств підвищили рівень заробітної плати, до зведеного бюджету додатково надійшло 1,4 млн грн ПДФО.

Проведено співбесіди з керівниками 28 підприємств-боржників та направлено 115 листів ФОП, які виплачують заробітну плату найманим працівникам менше мінімально встановленого рівня. За результатами проведеної роботи:

27 підприємств-боржників погасили заборгованість із заробітної плати на суму 25,1 млн грн, з ПДФО – 0,5 млн грн;

109 ФОП підвищили рівень заробітної плати, до бюджету додатково надійшло 0,2 млн грн ПДФО;

Забезпечено підготовку 55 інформаційних матеріалів щодо платників податків з ймовірними ознаками ризику їх господарської діяльності на запити:

ГУ ДПС інших областей – 48;

правоохоронних органів – 7.

Надано 12 інформацій на запити територіальних органів виконавчої влади щодо стану розрахунків платників податків з бюджетами та сплати єдиного внеску.

Інформація щодо результатів діяльності ГУ ДПС (в частині надходжень податків, зборів та платежів до бюджетів усіх рівнів) постійно розміщується на офіційному субсайті ГУ ДПС.

Здійснювався контроль за дотриманням бюджетного законодавства при взятті бюджетних зобов'язань. Протягом звітного періоду зареєстровано в органах ГУ ДКСУ у Сумській області 145 бюджетних зобов'язань, 175 фінансових бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та здійснено 2470 платежів.

Розділ 5. Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб'єктів господарювання

Забезпечено обмін електронними документами між суб'єктами електронного документообігу. Прийнято та опрацьовано 2176 повідомлень про надання інформації щодо електронного цифрового підпису.

Продовжував роботу модернізований електронний сервіс «Електронний кабінет платника», через приватну частину якого платник має можливість направити електронного листа до будь-якого органу ДПС.

Забезпечено координацію діяльності ЦОП з надання адміністративних послуг та консультацій. До ДПІ направлено 27 наказів та 11 листів для оперативного інформування платників податків та актуалізації інформації, розміщеної на стендах у приміщеннях ЦОП.

Щомісяця складались та затверджувались в установленому порядку графіки роботи працівників, задіяних у місцях прийому суб'єктів звернень, у т. ч. ЦОП.

На субсайті ГУ ДПС на банері «Центри обслуговування» розміщена інформація про:

режим роботи ЦОП в умовах воєнного стану;

надання адміністративних послуг у режимі онлайн;

порядок отримання адміністративних послуг в умовах воєнного стану;

електронні сервіси.

У звітному періоді оновлювались інформаційні картки, зразки заяв щодо надання адміністративних послуг, які розміщені на субсайті ГУ ДПС (у підрозділі «Адміністративні послуги» розділу «Діяльність»), банері «Центри обслуговування» та інформаційних стендах у місцях надання адміністративних послуг, у т.ч. ЦОП.

Платникам податків надано 78302 адміністративні послуги, у т.ч. 57018 – через ЦОП.

У середньому ГУ ДПС щоденно надавалось 330 адміністративних послуг, у т.ч. 241 – через ЦОП.

Протягом звітного періоду:

оброблено відомостей з ЄДР – 16752 (у т.ч. юридичні особи – 4412, ФОП – 12340);

взято на облік 2684 новостворених платників податків - юридичних осіб та 4566 новостворених ФОП;

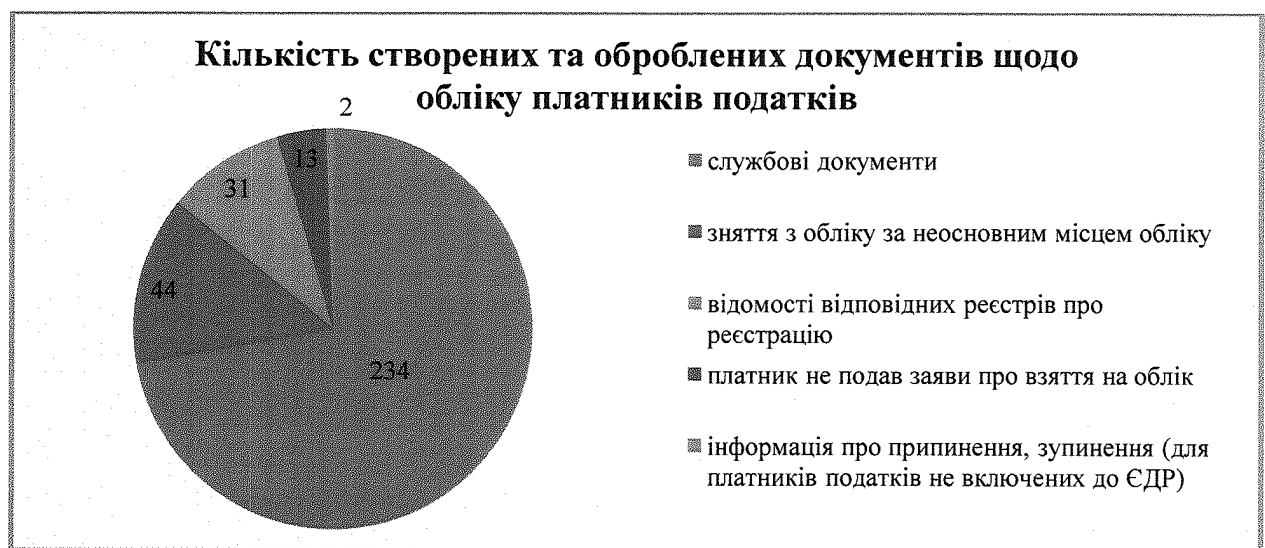
припинено 363 платники податків - юридичних осіб та 5090 ФОП.

Разом з тим:

взято на облік за неосновним місцем обліку 3199 платників;

прийнято та оброблено 609 заяв про внесення змін до облікових даних платника за ф. 1-ОПП;

створено та оброблено 324 документи щодо обліку платників податків у т.ч. службові документи – 234; зняття з обліку за неосновним місцем обліку – 44; відомості відповідних реєстрів про реєстрацію (для обліку за основним місцем з ознакою «платник не подав заяви про взяття на облік») – 31; облік за неосновним місцем обліку з ознакою «платник не подав заяви про взяття на облік» – 13; інформація (витяг, відомості, рішення) про припинення, зупинення (для ПП не включених до ЄДР) – 2;



прийнято 22 документи на встановлення/зняття ознаки незалежної професійної діяльності від фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність (у т.ч. 21 – адвокати, 1 – арбітражний керуючий);

внесено та опрацьовано 57 додаткових документів (у т. ч. 6 – на зміну ознаки «Бюджетна установа», 42 – на зміну категорії страхувальника, 6 – на встановлення/зняття ознаки «ФО - інвалід/пенсіонер за віком», 3 – на підтвердження статусу «Платник/Неплатник»);

прийнято та оброблено 17911 повідомлень про об'єкти оподаткування за ф. 20 - ОПП (юридичні особи – 6032, ФОП – 11879);

видано 20 повідомлень про взяття на облік платника єдиного внеску за ф. 2 - ЄСВ;

прийнято заяв про:

взяття на облік платників єдиного внеску за ф. 1-ЄСВ – 24;

взяття на облік платника єдиного внеску (члена фермерського господарства) за ф. 12-ЄСВ – 3;

зняття з обліку платника єдиного внеску за ф. 7-ЄСВ – 7.

Прийнято 86479 повідомлень про відкриття/закриття рахунків у фінансових установах.

У звітному періоді прийнято 702 облікові картки ф. 1ДР, що подаються фізичними особами для реєстрації у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків (далі – ДРФО).

Сформовано та надіслано до ДПС файлів-запитів:

703 – для реєстрації платника в ДРФО;

1952 – для внесення змін платника до ДРФО;

1339 – на отримання відомостей з ДРФО про суми виплачених доходів та утриманих податків/джерела виплачених доходів та утриманих податків.

Прийнято та оброблено 408 реєстраційних заяв платників ПДВ (юридичні особи – 320, ФОП – 88), з них зареєстровано платником ПДВ – 205 (юридичні особи – 151, ФОП – 54).

У ГУ ДПС перебуває на обліку:

волонтерів – 64;

договорів про спільну діяльність – 12;

отримувачів бюджетної дотації – 69;

платників податків-нерезидентів – 19 (у т. ч. постійне представництво – 7, відокремлений підрозділ нерезидента – 3, іноземна компанія, що планує відкрити рахунок у банку – 6, нерезидент, який здійснює діяльність через постійні представництва – 3).

Згідно з даними Державного реєстру реєстраторів розрахункових операцій/програмних реєстраторів розрахункових операцій:

зареєстровано/перереєстровано 1633 РРО, скасовано 1190 РРО, складено 120 рішень про скасування реєстрації РРО;

зареєстровано/перереєстровано 5170 КОРО, скасовано 4983 КОРО;

зареєстровано 1791 ПРРО, перереєстровано 978 ПРРО.

Прийнято та оброблено заяв про:

взяття на облік платників єдиного внеску за ф. 1-ЄСВ – 24;

взяття на облік платника єдиного внеску (члена фермерського господарства) за ф. 12-ЄСВ – 3;

зняття з обліку платника єдиного внеску за ф. 7-ЄСВ – 7.

Разом з тим внесено та опрацьовано 57 додаткових документів (у т. ч. 6 – на зміну ознаки «Бюджетна установа», 42 – на зміну категорії страхувальника, 6 – на встановлення/зняття ознаки «ФО - інвалід/пенсіонер за віком», 3 – на підтвердження статусу «Платник/Неплатник»).

З метою належної організації роботи щодо зняття з обліку платників податків проведено аналіз функцій та процедур, закріплених за ГУ ДПС. За результатами проведеного аналізу, ідентифіковано такі ризики:

наявність у платників податків заборгованості або переоплати, що не дає можливості закрити ІКП та завершити процедуру зняття з обліку;

затримка підписання структурними підрозділами обхідних листів ФОП та відокремлених підрозділів юридичних осіб.

З метою мінімізації та/або усунення ідентифікованих ризиків вживались заходи реагування, а саме:

інформування платників податків про наявність переоплат та подання заяв на перерахування переоплати на рахунок платника або списання в бюджет;

розміщення інформації на субсайті ГУ ДПС, у соціальних мережах, повідомлення у телефонному режимі;

тощо.

Разом з тим здійснювалось списання податкового боргу відповідно до вимог статті 101 Податкового кодексу України після спливу терміну 1095 днів з моменту виникнення податкового боргу.

На постійному контролі знаходиться стан підписання обхідних листів та направлення до структурних підрозділів переліків платників, яким потрібно здійснити їх візування.

Для отримання електронних довірчих послуг (далі – ЕДП) до ГУ ДПС звернулось 5984 заявники.

У 2022 році для користувачів ЕДП ГУ ДПС:

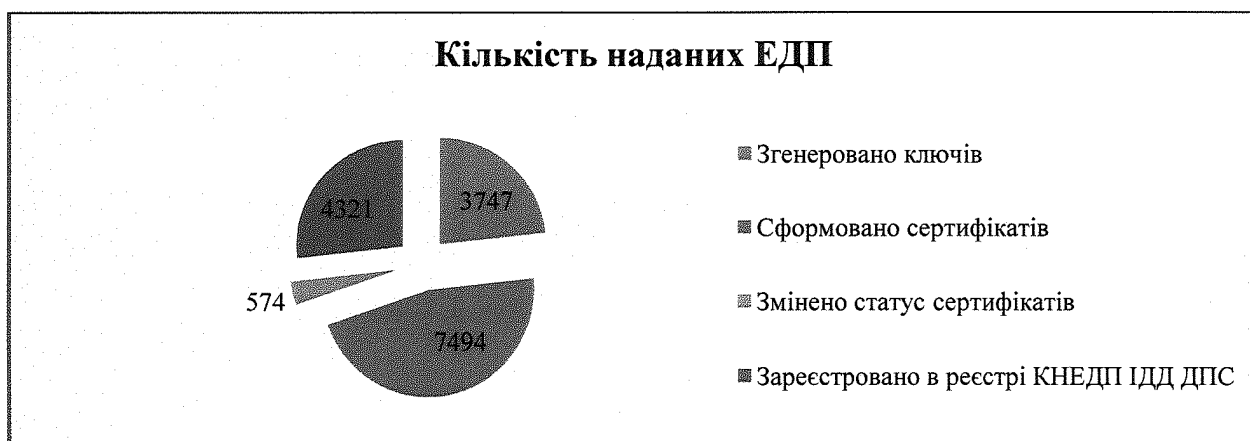
згенеровано 3747 особистих ключів заявників;

сформовано 7494 кваліфіковані сертифікати електронного підпису чи печатки;

змінено статус 574 сертифікатів;

опрацьовано 4393 реєстраційні документи;

zareєстровано в реєстрі КНЕДП ІДД ДПС 4321 підписувач.



Всі заявники були ідентифіковані та зареєстровані за особистої присутності, відповідно до чинного законодавства, законність їх звернень перевірена.

Разом з тим укладено 3747 договорів про надання ЕДП, сформовано та зберігається 4126 особових справ заявників.

У звітному періоді надано 2154 консультації (1248 – юридичним особам та 906 – фізичним особам). За тематикою звернення заявників стосувались:

повторного дистанційного формування сертифікатів (юридичні особи – 208, фізичні особи – 111);

підготовки необхідного пакету документів для отримання ЕДП (юридичні особи – 343, фізичні особи – 245);

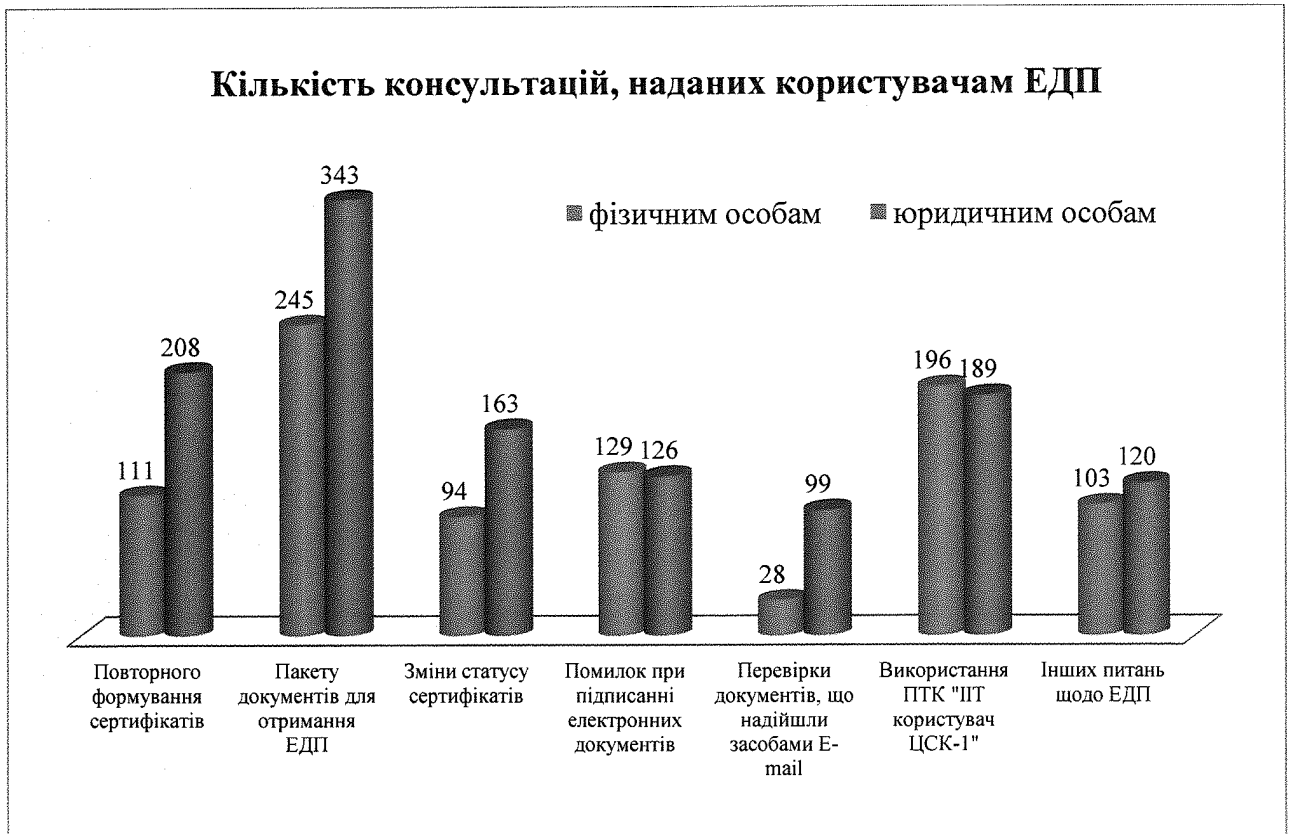
зміни статусу сертифікатів (скасування, блокування, поновлення) (юридичні особи – 163, фізичні особи – 94);

помилки при підписанні електронних документів (юридичні особи – 126, фізичні особи – 129);

попередньої перевірки документів, які були надіслані засобами E-mail (юридичні особи – 99, фізичні особи – 28);

використання ПТК «ІТ користувач ЦСК-1» (юридичні особи – 189, фізичні особи – 196);

інших питань, пов'язаних з наданням ЕДП (юридичні особи – 120, фізичні особи – 103).



Розділ 6. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації

У звітному періоді на субсайті ГУ ДПС розміщено 1960 матеріалів щодо практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС. Для ЗМІ підготовлено 1437 матеріалів, які розміщені у друкованих ЗМІ, на каналах радіомовлення та телебачення та в інтернет-виданнях.

Разом з тим організовано та проведено 360 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія» та 249 семінарів для платників податків.

На субсайті ГУ ДПС розміщено 1140 інформаційних матеріалів щодо діяльності, значимості добровільної та своєчасної сплати податків, зборів та інших платежів. До ЗМІ направлено 256 інформаційних матеріалів з питань діяльності ГУ ДПС.

Термін каденції Громадської ради при Головному управлінні ДПС у Сумській області завершився. Процедура формування нового складу призупинено на час дії воєнного стану.

Проведено 229 тематичних зустрічей з громадськістю та бізнес-спільнотою з питань розвитку сегмента податкового адміністрування, та 63 засідання «круглого столу». Проведено 102 заходи інститутами громадянського суспільства за участі працівників ГУ ДПС.

Організовано та проведено 77 публічних заходів за участі керівництва ГУ ДПС. Для ЗМІ організовано 9 інтерв'ю, 66 коментарів, 1 пресконференцію та 1 публічний захід з роз'яснення податкового законодавства громадянам.

Забезпечено інформаційне наповнення субсайту ГУ ДПС 3202 матеріалами, із висвітленням актуальних питань щодо:

новацій податкового законодавства, які передбачені Законом України від 15 червня 2021 року № 1539 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету»;

змін до податкового законодавства, які передбачені Законом України від 30 листопада 2021 року № 1419 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень»;

застосування програмних реєстраторів розрахункових операцій;

зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН;

надходження податків і зборів до бюджетів усіх рівнів;

використання електронних сервісів;

врегулювання податкового боргу платників податків;

роботи комунікаційної податкової платформи;

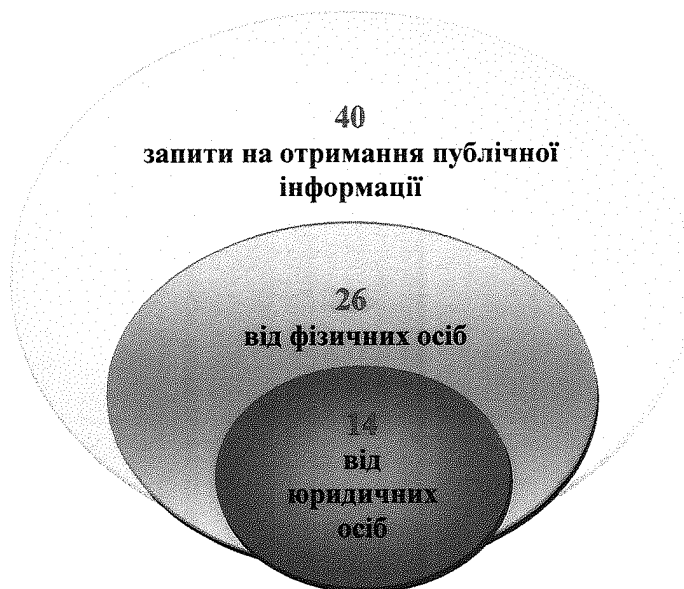
переваг сплати податків і зборів, інших платежів через єдиний рахунок;

декларування громадянами доходів, отриманих у 2021 році;

тощо.

У звітному періоді забезпечено організацію та координацію роботи структурних підрозділів ГУ ДПС щодо своєчасного розгляду та надання відповідей на 40 запитів на отримання публічної інформації, у т. ч.: 14 (35 відс.) – надійшло від юридичних осіб, 26 (65 відс.) – від фізичних осіб.

Кількість розглянутих запитів на отримання публічної інформації



За тематикою запити стосувались надання інформації та/або завірених копій документів щодо:

кількості платників ПДВ відносно яких прийнято рішення про відповідність/невідповідність критеріям ризиковості;

кількості юридичних осіб, які з 2022 року втратили статус платника єдиного податку четвертої групи;

сплати земельного податку окремими платниками податків;

здійснення підприємницької діяльності у певний період часу окремими суб'єктами господарювання;

направлення вимог про сплату боргу окремим платникам податків та надання копій документів, що свідчать про їх направлення;

призначення Голови комісії з ліквідації Головного управління ДПС у Сумській області (юридичної особи публічного права);

дати реєстрації та перебування на обліку окремих фізичних осіб-підприємців;

персонального складу комісії Головного управління ДПС у Сумській області з питань зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;

роботи в органах ДПС та назви останньої займаної посади окремих колишніх працівників;

згоди на обробку персональних даних фізичної особи – платника податків;

перерозподілу кошторисних призначень ГУ ДПС на 2022 рік;

тощо.

Порушення термінів розгляду запитів на отримання публічної інформації не допускалось.

За січень – грудень 2022 року до ГУ ДПС надійшло 168 письмових звернень громадян (у т. ч. 161 заява (95,8 відс.) та 7 скарг (4,2 відсотка). Із них: 156 – індивідуальні звернення, 5 – колективні, 7 – анонімні, у т. ч. за ознакою надходження: 165 первинних звернень, 2 повторних, 1 дублетне.

Масові звернення та пропозиції за звітний період не надходили.

За результатами проведеної роботи на субсайті ГУ ДПС розміщено 39 інформацій.

Забезпечено своєчасний і кваліфікований розгляд 153 звернень, по 15 зверненням термін виконання не настав.

Інформацію щодо стану розгляду звернень громадян за 2022 рік оприлюднено на субсайті ГУ ДПС (розділ «Приймальня громадян»).

У зв'язку з оголошенням в Україні карантину відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» (зі змінами) та введення воєнного стану, керівництвом та посадовими особами ГУ ДПС тимчасово припинено проведення особистого прийому громадян.

Забезпечено якісний та своєчасний розгляд інформації, що надходить на сервіс «Пульс» та запитів, звернень юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, які надходять від державної установи «Урядовий контактний центр».

За звітний період до сервісу «Пульс» на розгляд надійшло 78 звернень від платників податків за податковим напрямом (у т. ч. 42 звернення направлено на розгляд до ГУ ДПС, 36 розглянуто структурними підрозділами ДПС).

Відповідно до тематики звернення поділяються таким чином:

роботи органів ДПС – 40;

реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі системи електронного адміністрування ПДВ – 21;

системи електронного адміністрування ПДВ – 8;

перевірки СГ – 2;

інше – 7.

У звітному періоді несвоєчасного прийняття в роботу інформації, що надсилається за допомогою програмного модуля «Пульс» системи CRM IDD та вчинення тиску на заявників після звернення на сервіс «Пульс» не допускалось.

Забезпечено якісний та своєчасний розгляд 71 звернення, що надійшли від державної установи «Урядовий контактний центр». Відповіді на всі звернення надані своєчасно.

Розділ 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням контрольних завдань та перевірок з окремих питань

З метою розгляду і обговорення нагальних питань діяльності ГУ ДПС, стану організації та результатів роботи, визначення узгоджених дій і прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на реалізацію державної податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску на

загальнообов'язкове державне соціальне страхування та інших питань, у ГУ ДПС проводяться апаратні наради за участі керівників структурних підрозділів.

Так, у звітному періоді організовано та проведено 21 апаратну нараду за участі керівників структурних підрозділів ГУ ДПС, складено 21 протокол, які доведені до виконавців. Здійснено постановку на автоматизований контроль в ІКС «Управління документами» 187 контрольних доручень та забезпечено контроль за виконанням прийнятих рішень.

На апаратні наради за участі керівників структурних підрозділів організовано підготовку інформаційно-аналітичних матеріалів відповідно до переліку питань для обговорення.

Організовано підготовку інформаційних матеріалів керівництву ГУ ДПС на 5 апаратних нарадах ДПС, які проводилися у режимі відеоконференцзв'язку. Підготовлено 5 доручень начальника ГУ ДПС щодо організації виконання протокольних доручень ДПС, які доведені структурним підрозділам до виконання.

Забезпечено розробку та надання на затвердження до ДПС планів роботи Головного управління ДПС у Сумській області на друге півріччя 2022 року (лист від 03.06.2022 № 1280/18-28-01-01-16-1), який введено в дію наказом ГУ ДПС від 21.10.2022 № 367, перше півріччя 2023 року та 2023 рік (лист від 29.11.2022 № 4088/8/18-28-01-01-16-1).

Разом з тим на підставі пропозицій структурних підрозділів розроблено та направлено до ДПС у встановленому порядку звіти про виконання планів роботи Головного управління ДПС у Сумській області на друге півріччя 2021 року, 2021 рік (лист від 28.01.2022 № 496/8/18-28-01-01-16-1) та на перше півріччя 2022 року (лист від 28.07.2022 № 2116/8/18-28-01-01-16-1).

З метою упорядкування структури ГУ ДПС у відповідності до вимог Методичних рекомендацій щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС, затверджених наказом ДПС від 04.02.2022 № 91 (зі змінами), у звітному періоді забезпечено розробку та надання на затвердження до ДПС Організаційної структури Головного управління ДПС у Сумській області (далі – Організаційна структура) (лист від 11.02.2022 № 815/8/18-28-01-01-16-1).

У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Організаційна структура затверджена в. о. Голови ДПС 29.04.2022 та введена в дію наказом ГУ ДПС від 04.05.2022 № 56.

У звітному періоді розроблено перелік змін № 1 до Організаційної структури (далі – перелік змін № 1), який направлено на затвердження до ДПС у встановленому порядку (лист від 15.08.2022 № 2427/8/18-28-01-01-16-1). Перелік змін № 1 затверджено в. о. Голови 16.08.2022, введено в дію наказом ГУ ДПС від 17.08.2022 № 227.

Забезпечено розробку та направлення до ДПС Штатного розпису Головного управління ДПС у Сумській області на 2022 рік (лист від 18.01.2022 № 311/8/18-28-10-02-11), який затверджений в. о. Голови ДПС 24.01.2022 та введений в дію наказом ГУ ДПС від 27.01.2022 № 25.

Разом з тим розроблено переліки змін до Штатного розпису № 1, № 2 та № 3 (листи від 30.06.2022 № 1701/8/18-28-10-01-19, від 11.08.2022 № 2387/8/18-28-10-01-19, від 15.08.2022 № 2428/8/18-28-10-01-19), які затверджені ДПС 06.07.2022, 16.08.2022 та введені в дію наказами ГУ ДПС від 12.07.2022 № 177, від 17.08.2022 № 228.

Забезпечено реєстрацію, розсилку структурним підрозділам ГУ ДПС 1912 документів організаційно-розпорядчого характеру.

Структура документів організаційно-розпорядчого характеру (кількість)



Здійснено постановку на автоматизований контроль у системі електронного документообігу 2903 контрольні доручення у т. ч.:

накази – 1458;

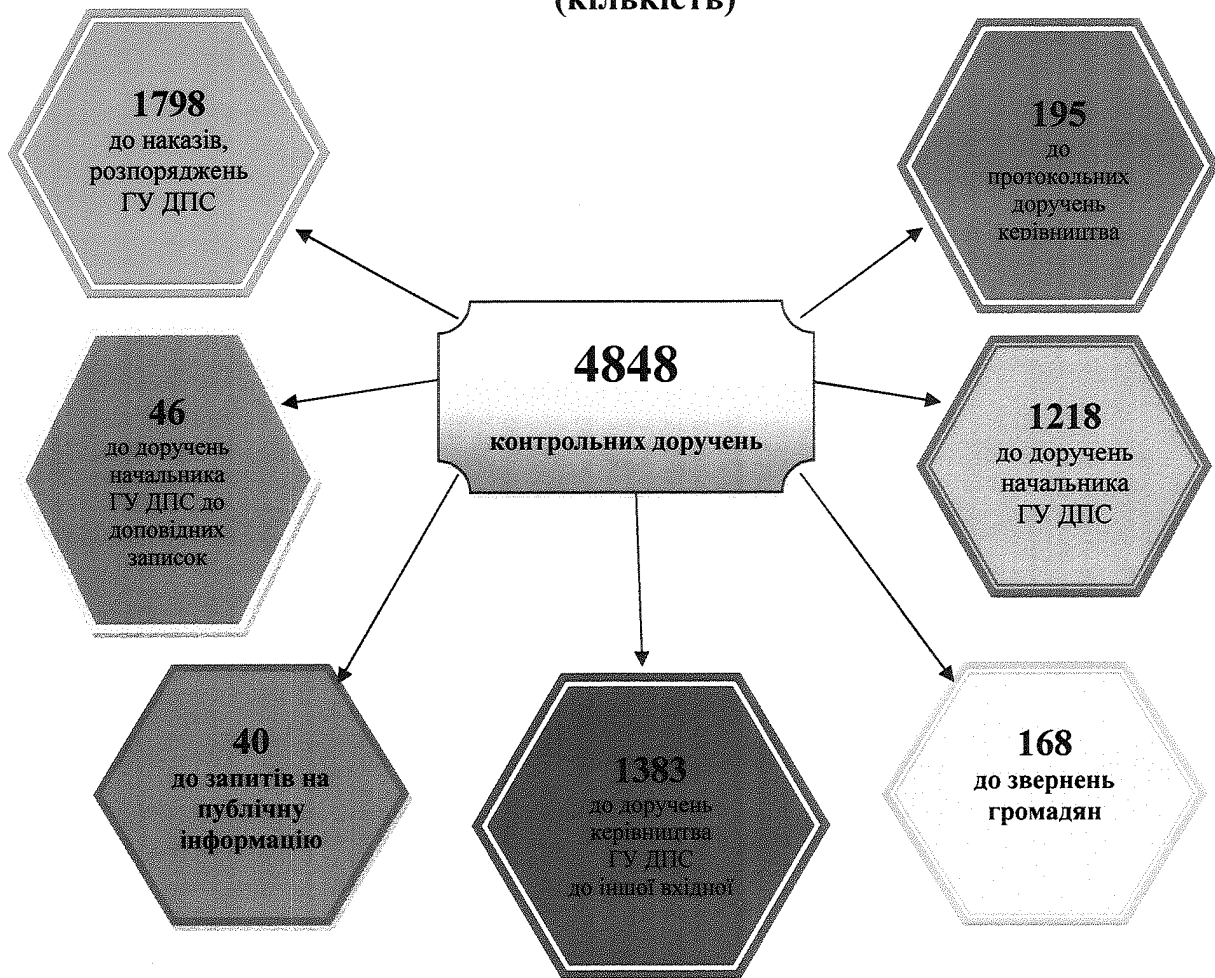
розпорядження – 156;

доручення начальника ГУ ДПС – 1216;

доручення начальника ГУ ДПС до доповідних записок керівників структурних підрозділів – 73.

Організовано та здійснено системний автоматизований контроль за виконанням 4848 контрольних доручень (забезпечено обробку, аналіз інформації структурних підрозділів та оцінку стану виконання).

Структура контрольних доручень (кількість)



Разом з тим здійснено системний дистанційний автоматизований контроль за виконанням 1544 контрольних доручень ДПС (забезпечено обробку та аналіз інформації структурних підрозділів ГУ ДПС), у т. ч.:

457 – накази, розпорядження ДПС;

122 – протокольні доручення, що надані на апаратних нарадах ДПС, проведених за участі керівництва ГУ ДПС;

852 – доручення в. о. Голови ДПС, доручення в. о. Голови ДПС до доповідних записок керівників структурних підрозділів ДПС, листи-доручення;

113 – звернення, які надійшли від державної установи «Урядовий контактний центр» та на сервіс «Пульс».

З метою забезпечення ефективної організації роботи ГУ ДПС здійснювалась системна оцінка рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах при виконанні контрольних доручень, визначених дорученнями органів вищого рівня та власними рішеннями. У зв'язку із введенням воєнного стану в березні – травні 2022 року оцінка рівня виконавської дисципліни не здійснювалась.

Порівняльний аналіз стану виконавської дисципліни проводився у розрізі груп кореспондентів та структурних підрозділів ГУ ДПС. За результатами проведеної роботи щодо стану виконавської дисципліни, керівництву ГУ ДПС

надано 8 доповідних записок з відповідними пропозиціями та підготовлено 8 доручень, які доведені до структурних підрозділів.

З метою здійснення контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень щотижня структурним підрозділам ГУ ДПС через систему ІКС «Управління документами» надсилалися переліки-нагадування (в електронному вигляді) про контрольні завдання, терміни виконання яких настають (минули).

Порушень стану виконавської дисципліни у структурних підрозділах не встановлено.

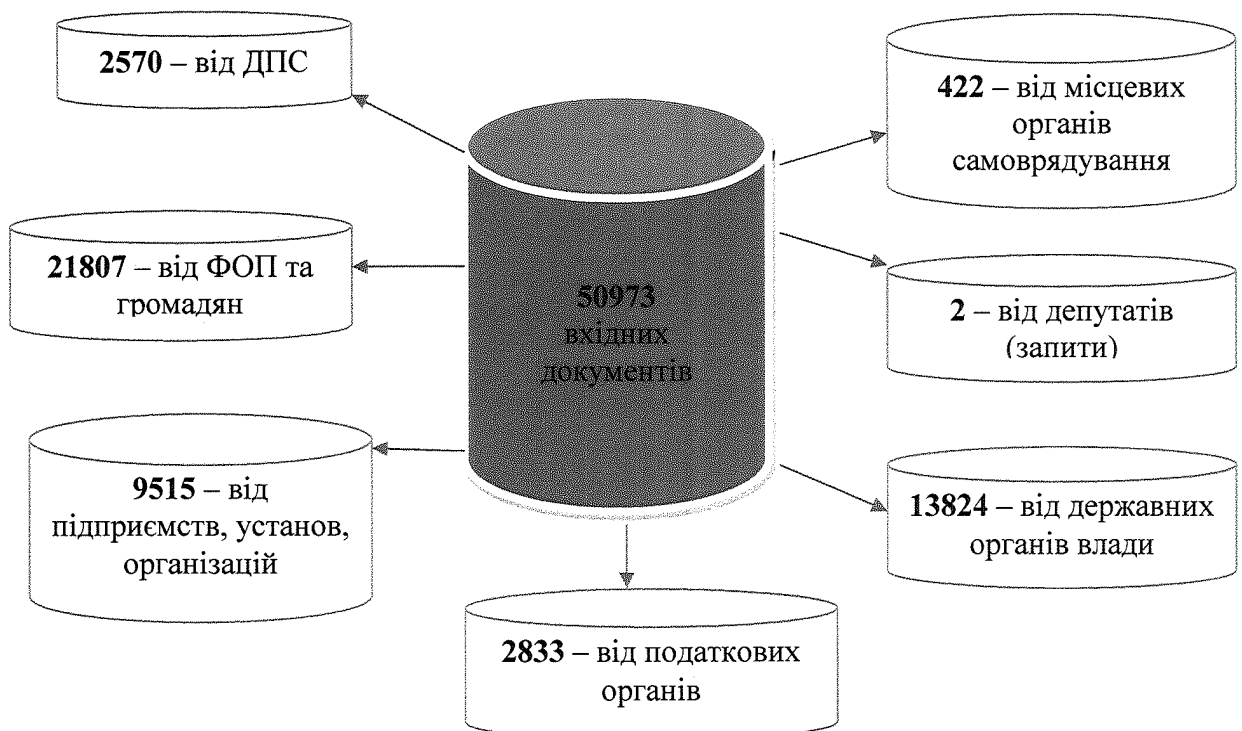
У звітному періоді підготовлено проєкт наказу щодо розподілу обов'язків між керівництвом ГУ ДПС та направлено на погодження до ДПС у встановленому порядку (лист від 16.06.2022 № 1460/8/18-28-01-01-16-1). Після погодження ДПС проєкту наказу (лист від 20.06.2022 № 5513/7/99-00-01-01-01-07) наказом ГУ ДПС від 20.06.2022 № 112 затверджено розподіл обов'язків між керівним складом Головного управління ДПС у Сумській області.

Разом з тим підготовлено 2 проєкти наказів про тимчасовий розподіл обов'язків між керівництвом ГУ ДПС та направлено на погодження до ДПС у встановленому порядку (листи від 14.10.2022 № 3395/8/18-28-01-01-16-1, від 24.11.2022 № 4010/8/18-28-01-01-16-1). Погоджені ДПС проєкти наказів направлені листами від 18.10.2022 № 12536/7/99-00-01-01-07, від 28.11.2022 № 15124/7/99-00-01-01-07.

Наказами ГУ ДПС від 19.10.2022 № 361, від 28.11.2022 № 390 затверджено тимчасовий розподіл обов'язків між керівним складом Головного управління ДПС у Сумській області.

Забезпечено приймання, реєстрацію, обробку 50973 вхідних документів.

Кількість вхідних документів



Здійснено постановку на автоматизований контроль в ІКС «Управління документами» 2749 контрольних доручень до вхідної кореспонденції (крім звернень громадян, запитів на отримання публічної інформації), у т. ч. до документів:

- ДПС – 1402;
- податкових органів – 25;
- фізичних осіб-підприємців та громадян, підприємств, організацій, установ – 402;
- місцевих органів самоврядування – 26;
- державних органів влади – 889;
- депутатів (запити) – 5.

Забезпечено приймання, реєстрацію, обробку, сканування та розсилку 21720 документів вихідної кореспонденції, у т. ч. на адреси:

- ДПС – 4712;
- фізичних осіб-підприємців та громадян – 7194;
- податкових органів – 1301;
- державних органів влади – 4616;
- місцевих органів самоврядування – 303;
- підприємств, організацій, установ – 3591;
- депутатів (запити) – 3.

Забезпечено реєстрацію 1530 вихідних документів у спеціальному журналі (Ж12) при організації, проведенні та реалізації матеріалів щодо здійснення контрольних-перевірочних заходів відповідно до наказу ДПС від 26.12.2019 № 226.

Підготовлено 1410 реєстрів поштових відправлень вихідної кореспонденції ГУ ДПС. Оброблено, промарковано 51123 конверти з листами вихідної кореспонденції ГУ ДПС та відправлено їх засобами поштового зв'язку.

Одним із важливих інструментів, який сприяє удосконаленню системи державного управління, дає змогу досягти поставлених завдань та зменшити кількість проблемних питань у діяльності розпорядників бюджетних коштів, забезпечити належне управління державними фінансами, є побудова надійної системи внутрішнього контролю.

У звітному періоді структурними підрозділами ГУ ДПС забезпечено перегляд ідентифікованих та оцінених ризиків. За результатами проведеної роботи внесено зміни до Зведеного переліку (реєстру) ідентифікованих ризиків (06.01.2022).

Разом з тим у зв'язку зі зміною функціональних повноважень структурних підрозділів ГУ ДПС, відповідно до наказу ДПС від 04.02.2022 № 92 (зі змінами) структурними підрозділами здійснено:

- визначення процесів, які складають внутрішнє середовище (об'єктів внутрішнього контролю);
- формування функціональної матриці виконання покладених та закріплених за структурними підрозділами завдань, функцій і процедур;
- виявлення можливих ризиків, що мають вплив (можуть вплинути) на

здатність структурних підрозділів виконувати завдання, функції і процедури;
оцінку та класифікацію, обрання способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики;

визначення заходів контролю щодо ідентифікованих та оцінених ризиків, яких необхідно вжити для їх мінімізації та/або усунення.

Разом з тим з метою забезпечення належної організації, підвищення ефективності роботи та удосконалення процесу функціонування системи внутрішнього контролю в ГУ ДПС забезпечено:

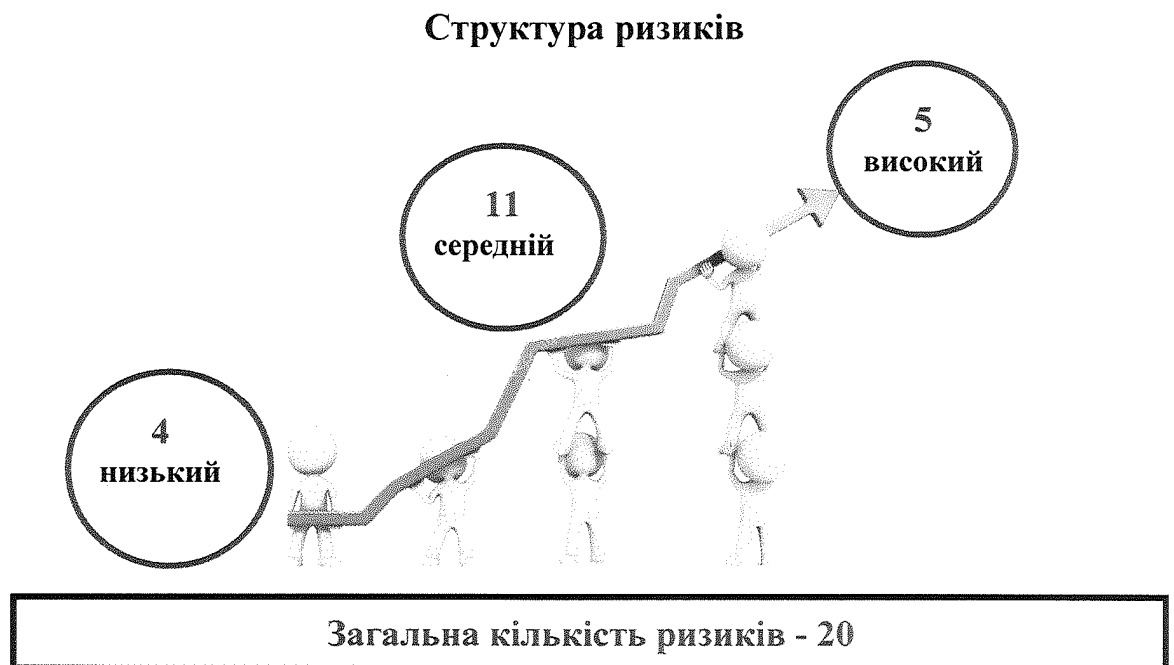
перегляд ідентифікованих та оцінених ризиків з урахуванням причини виникнення ризику, можливого його впливу на цілі (причинно-наслідковий зв'язок);

формування Зведеного переліку (реєстру) ідентифікованих ризиків ГУ ДПС (30.08.2022);

підготовку Плану з реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків у Головному управлінні ДПС у Сумській області на 2022 рік та затвердження його наказом ГУ ДПС від 30.08.2022 № 254.

За результатами проведеної роботи структурними підрозділами ГУ ДПС ідентифіковано та оцінено 20 ризиків, у т. ч. з пріоритетом:

- «високий» – 5;
- «середній» – 11;
- «низький» – 4.



Результати проведеної роботи направлені до ДПС листом від 31.08.2022 № 2640/8/18-28-01-01-16-1).

З метою забезпечення своєчасного виконання доручень ДПС, належної організації та здійснення внутрішнього контролю в ГУ ДПС розроблено 3 доручення в. о. начальника ГУ ДПС (від 06.05.2022 № 17-д, від 30.09.2022

№ 42-д, від 18.11.2022 № 47-д).

За результатами проведеної роботи та на підставі інформації, отриманої від структурних підрозділів, внесено зміни до:

Зведеної функціональної матриці виконання покладених та закріплених за структурними підрозділами завдань, функцій і процедур;

Зведеного опису внутрішнього середовища.

У звітному періоді нових ризиків не виявлено, ризики, які ідентифіковані та оцінені залишились без змін.

Про ризикові сфери діяльності, які негативно впливають на виконання функцій та завдань ГУ ДПС, інформація надавалась керівництву ГУ ДПС (у встановленому порядку) для прийняття управлінських рішень (довідні записки від 30.08.2022 № 698/18-28-01-01-17-1, від 02.11.2022 № 939/18-28-01-01-17-1).

На підставі інформації, отриманої від структурних підрозділів, підготовлено Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Головному управлінні ДПС у Сумській області за 2022 рік та направлено до ДПС у встановленому порядку (лист від 16.12.2022 № 4425/8/18-28-01-01-16-1).

Проведено 3 семінари-навчання з відповідальними особами структурних підрозділів за управління ризиками (02.06.2022, 09.08.2022, 14.10.2022), у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні направлено інформаційні матеріали до структурних підрозділів для проведення самонавчання з питань внутрішнього контролю (лист від 01.07.2022 № 478/18-28-01-01-17-1).

Під час організації та функціонування внутрішнього контролю забезпечується управлінська відповідальність та підзвітність суб'єктів внутрішнього контролю в ГУ ДПС, яка ґрунтується на вимогах законодавства і стосується всієї діяльності установи.

У звітному періоді здійснено організаційне забезпечення роботи 3 дисциплінарних комісій ГУ ДПС:

сформовано 5 порядків денних;

складено 34 протоколи;

підготовлено та направлено державним службовцям 25 листів;

розроблено 2 проекти наказів про продовження строку здійснення дисциплінарного провадження;

сформовано матеріали 1 дисциплінарної справи, яку передано до управління персоналу (лист від 12.12.2022 № 1073/18-28-01-01-17-1);

ознайомлено з матеріалами дисциплінарної справи членів Дисциплінарної комісії та одного державного службовця;

здійснено реєстрацію в ІКС «Управління документами» 1 подання Дисциплінарної комісії в. о. начальника ГУ ДПС.

Разом з тим у звітному періоді триває формування матеріалів 11 дисциплінарних справ ГУ ДПС, ознайомлення з їх матеріалами членів Дисциплінарної комісії та державних службовців, стосовно яких здійснюються дисциплінарні провадження.

За дорученням начальника ГУ ДПС забезпечено проведення 5 планових та 1 позапланової тематичних перевірок організації роботи структурних

підрозділів ГУ ДПС (складено 6 актів). Матеріали перевірок реалізовані у встановленому порядку, за результатами проведеної роботи підготовлено та надано начальнику ГУ ДПС 6 доповідних записок та підготовлено 5 доручень.

Результати проведених перевірок направлено до Департаменту відомчого контролю ДПС (5 звітних інформацій).

Розділ 8. Організація правової роботи

ГУ ДПС забезпечено вжиття комплексу заходів щодо організації правової роботи, спрямованої на правильне застосування, неухильне дотримання вимог законодавства, інших нормативно-правових актів у ході здійснення діяльності.

У звітному періоді забезпечено представництво інтересів ГУ ДПС у розгляді 559 судових справ за позовами платників податків, на загальну суму 1 424,5 млн грн, у т. ч.:

408 справ на суму 1 155,8 млн грн (порушені у минулих роках);

151 справу на суму 268,7 млн грн (порушені у цьому році).

На користь держави вирішено 90 справ на суму 587,3 млн грн, на користь платників – 244 на суму 335,6 млн гривень.

Порушено 6 справ про банкрутство на загальну суму кредиторських вимог 4,2 млн гривень. Визнано банкрутами 4 боржника на суму 4,1 млн гривень.

Підготовлено та направлено до адміністративних судів 548 позовів про стягнення податкового боргу (недоїмки), зупинення податкових операцій, накладення арешту на рахунки платників податків, надання дозволу на погашення податкового боргу за рахунок майна, що перебуває у податковій заставі на суму 34,0 млн гривень.

Забезпечено супроводження 856 документальних перевірок. За результатами розгляду проєктів актів перевірок надано 37 заперечень до них, проведено візування 1744 ППР. Підготовлено 32 висновки на вимоги ДПС під час проведення процедури оскарження 54 ППР.

Разом з тим забезпечено представництво та захист інтересів ГУ ДПС у 10 судових спорах, у т. ч. 8 – трудові та 2 – господарські спори (1 – що виник із правочинів, зокрема договорів, 1 – щодо права власності чи іншого речового права на нерухоме майно).

У звітному періоді судові справи щодо публічної служби та захисту ділової репутації, права власності чи іншого речового права на нерухоме майно не розглядались.

Забезпечено участь у підготовці та укладенні господарських договорів з підприємствами та організаціями, надано правову оцінку 88 проєктам таких договорів та здійснено контроль за їх виконанням.

Забезпечено підготовку та надання 612 податкових консультацій на звернення:

платників податків – 139;

правоохоронних органів – 204;

органів прокуратури – 103;

Служби безпеки України – 62;

Державного бюро розслідування – 15;
інших державних органів – 89.



Разом з тим у звітному періоді погоджено 22 проекти ІПК та надано 79 консультацій з правових питань структурним підрозділам ГУ ДПС.

Надано правову оцінку 1892 проектам розпорядчих документів ГУ ДПС (у т. ч. накази – 1819, розпорядження – 19, доручення керівника ГУ ДПС – 54) та 88 договорів (додаткових угод) та здійснено їх візування.

У звітному періоді не відбувався розгляд судових справ про визнання недійсними договорів купівлі-продажу приватизованих об'єктів, що належать до державної чи комунальної власності, у зв'язку з відсутністю таких категорій справ на розгляді у судах.

Забезпечено своєчасне і достовірне відображення в підсистемі АІС «Суди» ІКС «Податковий блок» інформації щодо судових справ.

АІС «Суди» ІКС «Податковий блок» наповнюється у мірі розгляду справ.

Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції

Усі працівники ГУ ДПС мають відповідний фах і кваліфікацію згідно з вимогами Закону України «Про державну службу». Організовано та проведено 2 засідання конкурсної комісії на заміщення 27 вакантних посад (11.02.2022, 14.02.2022).

Разом з тим призначено 21 працівника – шляхом строкового призначення на період воєнного стану без конкурсного відбору (Закону України від 12 травня 2015 року № 389-VIII «Про правовий режим воєнного стану» (зі змінами)), по переведенню з інших державних органів – 6. Звільнено протягом року – 30 осіб.

Станом на 31.12.2022 штатна чисельність ГУ ДПС – 487 шт. од., фактична чисельність – 477 шт. од., вакансій – 10. Укомплектованість ГУ ДПС персоналом становить 98,0 відсотків.

Відповідно до наказу ДПС від 30.08.2022 № 574 «Про підвищення кваліфікації посадових осіб органів ДПС у другому півріччі 2022 року» у звітному періоді 49 працівників пройшли навчання з підвищення кваліфікації в Українській школі урядування. Графік підвищення кваліфікації в Українській школі урядування виконано в повному обсязі.

Підвищення кваліфікації працівників ГУ ДПС у навчальних закладах, що перебувають у сфері управління Національного агентства України з питань державної служби та Національній академії державного управління при Президенті України не проводилось (у зв'язку з введенням воєнного стану).

Усі державні службовці відповідно до вимог Положення про систему професійного навчання державних службовців, голів місцевих державних адміністрацій, їх перших заступників та заступників, посадових осіб місцевого самоврядування та депутатів місцевих рад, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 лютого 2019 року № 106 набрали не менше одного кредиту ЄКТС протягом 2022 року.

Разом з тим працівники ГУ ДПС пройшли курс професійного розвитку на різних онлайн-платформах («Дія. Цифрова освіта», «Prometheus», «ВУМ»).

З метою формування єдиного підходу до розуміння та застосування норм антикорупційного законодавства, проведення організаційної та роз'яснювальної роботи із запобігання корупційним, пов'язаним з корупцією та іншим правопорушенням у сфері службової діяльності посадових осіб ГУ ДПС протягом 2022 року проведено 40 організаційно-роз'яснювальних заходів та надано методичну, консультаційну допомогу посадовим особам та працівникам структурних підрозділів, у т. ч.:

проведено 3 навчальні заходи (лекції) щодо роз'яснень положень антикорупційного законодавства та Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби, затверджених наказом ДПС від 02.09.2019 № 52 (зі змінами);

розміщено 25 публікацій на субсайті ГУ ДПС;

опубліковано 12 роз'яснень на офіційній сторінці ГУ ДПС у соціальній мережі «Фейсбук».

Протягом звітної періоду надійшло 4 звернення від громадян щодо можливих корупційних або пов'язаних з корупцією та інших правопорушень у сфері службової діяльності працівників ГУ ДПС. За результатами розгляду звернень викладена інформація не знайшла свого підтвердження.

Забезпечено проведення профілактичної роботи з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства серед працівників ГУ ДПС,

запроваджено (щомісяця) проведення інструктажів щодо вивчення та дотримання антикорупційного законодавства працівниками кожного структурного підрозділу, які оформлюються протоколами з особистими підписами та зазначенням дат проведення інструктажів.

Постійно здійснювались заходи щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів працівниками ГУ ДПС. За звітний період надійшло 7 повідомлень про наявність потенційного конфлікту інтересів, які врегульовано шляхом усунення працівників від прийняття рішень та виконання будь-яких дій стосовно осіб, з якими пов'язаний конфлікт інтересів та здійснення повноважень під зовнішнім контролем (видано 7 наказів).

Разом з тим проведено 10 службових перевірок, за результатами яких:
у діях посадових осіб порушень не встановлено – 9;
винесено догани – 1.

Забезпечено участь у виконанні заходів Антикорупційної програми на 2020 - 2022 роки, за результатами проведеної роботи за 2022 рік до ДПС направлено 3 звіти (листи ГУ ДПС від 06.01.2022 № 87/8/18-28-14-07, від 12.07.2022 № 1896/8/18-28-14-10, від 07.10.2022 № 3306/8/18-28-14-10).

Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

Забезпечено своєчасне фінансування відповідно до затверджених кошторисів витрат на 2022 рік та виділених кошторисних призначень ДПС.

У звітному періоді зареєстровано 145 бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів, 175 фінансових бюджетних зобов'язань та здійснено 2470 платежів.

Підготовлено та направлено на затвердження до ДПС кошторис ГУ ДПС на 2022 рік, план асигнувань загального фонду державного бюджету ГУ ДПС, відповідно до обсягів, затверджених ДПС (у встановленому порядку).

Складено 9 довідок про зміни до кошторису та 8 довідок про зміни до плану асигнувань загального фонду бюджету (затверджені ДПС 26.01.2022, 12.02.2022, 16.03.2022, 21.07.2022, 23.09.2022, 21.10.2022, 18.11.2022, 19.12.2022).

Проект кошторису на 2023 рік підготовлено та подано до ДПС 15.08.2022 (лист від 15.08.2022 № 2442/8/18-28-10-01-19).

У зв'язку з введенням воєнного стану кошти на розвиток матеріально-технічної бази не спрямовувались.

Для забезпечення безперебійного електропостачання до обладнання ГУ ДПС та у зв'язку із введенням віялових відключень електроенергії по Сумській області, введено в експлуатацію дизель-генератор (наказ від 28.12.2022 № 28-г «Про порядок експлуатації дизель-генератора»).

Споживання енергоносіїв у звітному періоді не перевищує встановлених лімітів, затверджених наказом ДПС від 14.01.2022 № 26 (зі змінами). У зв'язку

з підвищенням тарифів, вартісні показники витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв не зменшились.

З метою оптимізації закупівельного процесу роботи ГУ ДПС видано наказ від 14.12.2022 № 24-г «Про затвердження Порядку взаємодії при плануванні та проведенні закупівель товарів, робіт і послуг у Головному управлінні ДПС у Сумській області».

Проводилось планування закупівель ГУ ДПС шляхом збору та узагальнення пропозицій структурних підрозділів.

У звітному періоді укладено 94 договори на суму 18481,7 тис. грн на закупівлю товарів, робіт і послуг, у т. ч. за результатами проведення:

відкритих торгів – 3 на суму 2747,3 тис. грн;

переговорних процедур – 38 на суму 4272,9 тис. грн;

спрощених закупівель – 3 на суму 1100,0 тис. гривень.

З урахуванням вимог наказу ДПС від 12.07.2022 № 444 «Про підготовку об'єктів інфраструктури ДПС до роботи в осінньо-зимовий період 2022/2023 рр.» розроблено План заходів з підготовки об'єктів інфраструктури Головного управління ДПС у Сумській області до експлуатації в осінньо-зимовий період 2022-2023 років (далі – План заходів), який затверджено 19.07.2022. Відповідно до Плану заходів:

виконано обов'язкові планово-попереджувальні та налагоджувальні роботи з підготовки до роботи енергетичного обладнання;

здійснено комплекс робіт із приведення у належний технічний стан котелень;

забезпечено необхідну нормативну кількість запасу пально-мастильних матеріалів.

Витрати на проведення робіт з підготовки об'єктів інфраструктури ГУ ДПС до роботи в осінньо-зимовий період 2022-2023 років здійснено в межах кошторису на 2022 рік (70,9 тис. грн), інші джерела фінансування не залучались.

Постачання газу на об'єкти інфраструктури ГУ ДПС на період 2022-2023 років здійснюється відповідно до договорів від 01.11.2022 № 17-2016/21-БО-Т, від 02.12.2022 № 17-2016/22-БО-Т.

Здійснено обстеження майна, що зазнало пошкодження внаслідок ведення активних бойових дій на території Сумської області. Так, в адміністративній будівлі Охтирської ДПП ГУ ДПС проведено скління вікон, ремонт приміщень, промивку та опресування системи опалення, за рахунок коштів Товариства Червоного Хреста України. У зв'язку зі значним пошкодженням адміністративної будівлі Тростянецької ДПП укладено договір оренди з комунальним підприємством «Центр надання комунальних послуг Тростянецької міської ради» від 30.09.2022 № 28, з метою розміщення працівників для забезпечення виконання покладених функціональних повноважень.

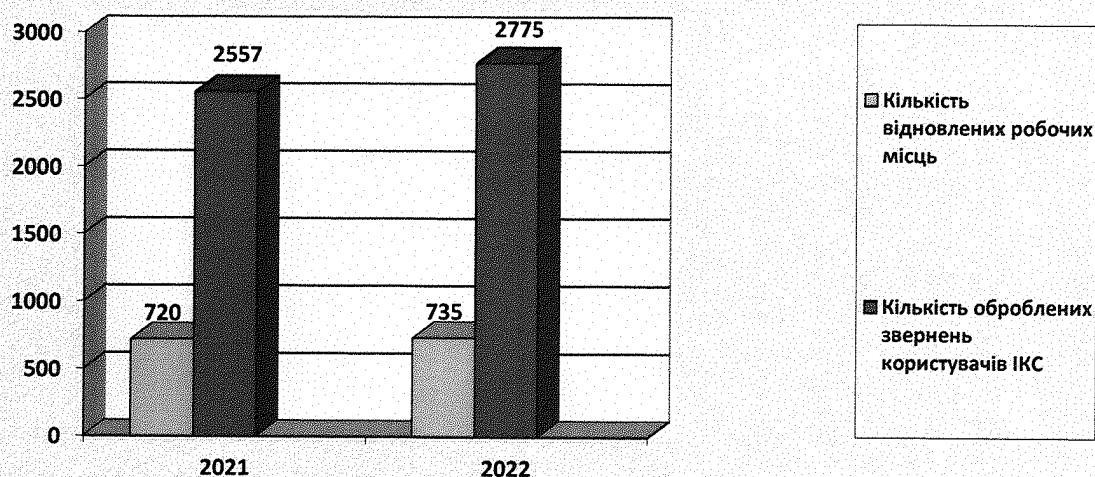
Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Постійно виконуються роботи з підтримки функціонування та супроводження активного мережевого обладнання та обладнання ІР-телефонії локальної і корпоративної мережі, ІКС та активного мережевого обладнання вузла доступу до мережі інтернет ГУ ДПС.

Забезпечено постійну підтримку ІКС в актуальному стані. Відновлено дію 735 робочих місць користувачів (більше ніж у 2021 році на 15), оброблено 2775 звернень користувачів ІКС (більше ніж у 2021 році на 218). Проводилось щоденне та щотижневе резервування даних ІКС.

Забезпечена підтримка в актуальному стані комп'ютерного обладнання у межах наявного фінансування.

Динаміка виконання робіт щодо відновлення робочих місць та обробки звернень користувачів ІКС



Виконано роботи щодо супроводження програмного забезпечення «Єдиного вікна подання електронної звітності» (EDZV). Платникам податків та підпорядкованим ДП надаються роз'яснення щодо використання даного програмного забезпечення.

У звітному періоді постійно надавалась практична допомога платникам податків з питань використання програмного рішення для програмних реєстраторів розрахункових операцій (158 консультацій у телефонному режимі).

Відповідно до вимог Порядку організації та забезпечення режиму секретності в державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах та організаціях, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2013 року № 939 (зі змінами)

проведено роз'яснювальну роботу з 2 посадовими особами ГУ ДПС, які мають доступ до державної таємниці та у звітному періоді виїжджали за межі України в особистих справах.

Забезпечено антивірусний захист інформаційних ресурсів в автоматизованих системах ГУ ДПС, у т. ч. проведено оновлення антивірусних баз (щотижня), та здійснено заходи щодо моніторингу захищеності інформації в ІКС ГУ ДПС.

Придбано ліцензійне антивірусне програмне забезпечення для захисту інформації в ІКС ГУ ДПС.

Разом з тим ГУ ДПС поновлено дію спеціального дозволу на провадження діяльності, пов'язаної з державною таємницею (26.06.2022). До регіонального управління СБУ надіслано для погодження проект номенклатури посад працівників ГУ ДПС, яким необхідно оформити доступ до державної таємниці (лист від 31.08.2022 № 17/5/18-28-15-09/ДСК).

Так, 2 працівникам ГУ ДПС надано доступ до державної таємниці.

Протягом року в ГУ ДПС:

затверджено Правила організації та здійснення пропускового режиму в Головному управлінні ДПС у Сумській області (наказ ГУ ДПС від 13.01.2022 № 10);

забезпечено надійність зберігання, перевірок наявності секретних документів та інших матеріальних носіїв секретної інформації (наказ ГУ ДПС від 10.01.2022 № 4 «Про створення комісії»);

проведено перевірку стану режиму секретності в ГУ ДПС (накази ГУ ДПС від 19.01.2022 № 19 «Про створення комісії» та від 30.06.2022 № 130 «Про створення комісії»);

з метою упередження та зменшення наслідків впливу від кібератак на роботу ІКС ГУ ДПС розроблено наказ ГУ ДПС від 03.02.2022 № 32 «Про організацію виконання заходів з кібербезпеки»;

організовано роботу щодо збереження службової інформації, що циркулює в інформаційних, комунікаційних та ІКС ГУ ДПС (доручення ГУ ДПС від 06.07.2022 № 27-д «Про ознайомлення з наказом ДПС від 30.06.2022 № 368» та від 09.08.2022 № 32-д «Про ознайомлення з наказами ДПС від 05.08.2022 № 512 та від 05.08.2022 № 513»).

Надання та своєчасне припинення доступу працівників ГУ ДПС до інформаційних та мережевих ресурсів баз даних обмеженого доступу здійснено згідно з Порядком доступу до інформації в інформаційних, електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних системах Державної податкової служби України, затвердженим наказом ДПС від 15.05.2020 № 216 (зі змінами) та на підставі листів структурних підрозділів за встановленою формою.

З метою здійснення контролю за станом охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації в ГУ ДПС забезпечено:

ведення секретного діловодства;

експлуатація автоматизованих систем класу «1», призначених для обробки службової інформації з грифом «Для службового користування»;

цілісність та збереження інформації в ІКС ГУ ДПС шляхом проведення моніторингу робочих станцій із застосуванням спеціалізованого програмного забезпечення.

В. о. начальника Головного
управління ДПС у Сумській області



Олексій МАЗУРЕНКО