**Звіт**

**про виконання Плану роботи Головного управління ДПС у Луганській області**

**на друге півріччя 2021 року**

| з/п | Зміст заходу | Відповідальні  виконавці | Термін  виконання | Інформація про виконання |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання встановлених завдань із надходження податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів** | | | | |
| 1.1 | Визначення очікуваних показників надходжень податків, зборів та інших платежів (далі – платежів) до загального та спеціального фондів державного та місцевих бюджетів, надходжень єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) у розрізі платежів з урахуванням усіх наявних резервів.  Розробка та доведення до структурних підрозділів Головного управління ДПС у Луганській області (далі – ГУ ДПС) індикативних показників доходів.  Здійснення моніторингу надходження платежів (виконання показників) до загального та спеціального фондів державного та місцевих бюджетів, надходжень єдиного внеску | Відділ координації та моніторингу доходів бюджету | Щомісяця | З метою належної організації роботи ГУ ДПС із забезпечення виконання доходів бюджетів та надходжень сум єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, враховуючи зміни до законодавства, відповідно до р.2 п.п. 2.2. Порядку взаємодії структурних підрозділів Головного управління ДПС у Луганській області при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску (далі – Порядок), затвердженого наказами ГУ ДПС від 22.01.2020 № 167, від 05.08.2021 № 516 до ДПС надано інформацію щодо показників очікуваних надходжень до бюджету за оперативними даними (листи від 30.07.2021 № 4815/8/12-32-19-06, від 31.08.2021 № 5470/8/12-32-19-06, від 30.09.2021 № 6118/8/12-32-19-06, від 29.10.2021 № 6766/8/12-32-19-06, від 30.11.2021 № 7538/8/12-32-19-06, від 31.12.2021 № 8404/8/12-32-19-06).  Розроблено та доведено до структурних підрозділів 9 наказів ГУ ДПС щодо індикативних показників доходів:  від 14.07.2021 № 492 «Про індикативні показники доходів на ІІІ квартал 2021 року»,  від 27.07.2021 № 503 «Про уточнені індикативні показники доходів на ІІ квартал 2021 року»,  від 27.08.2021 № 533 «Про внесення змін до наказу Головного управління ДПС у Луганській області від 14.07.2021 № 492»,  від 23.09.2021 № 566 «Про внесення змін до наказу Головного управління ДПС у Луганській області від 14.07.2021 № 492»,  від 12.10.2021 № 585 «Про індикативні показники доходів на IV квартал 2021 року»,  від 20.10.2021 № 594 «Про уточнення індикативних показників доходів на ІІІ квартал 2021 року»,  від 12.11.2021 № 633 «Про уточнення індикативних показників надходження сум єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування на січень – вересень 2021 року»,  від 12.11.2021 № 634 «Про внесення змін до наказу Головного управління ДПС у Луганській області від 12.10.2021 №585»,  від 24.12.2021 № 679 «Про внесення змін до наказу Головного управління ДПС у Луганській області від 12.10.2021 № 585».  Здійснено щоденний та щомісячний моніторинг надходжень податків, зборів, платежів до бюджетів усіх рівнів та єдиного внеску та надано інформацію до ДПС про стан виконання доведених індикативних показників (листи від 01.07.2021 № 4155/8-12-32-19-06, від 09.07.2021 № 4385/8/12-32-19-06, від 09.07.2021 № 4389/8/12-32-19-06, від 30.07.2021 № 4816/8/12-32-19-06, від 24.09.2021 № 5978/8/12-32-19-06, від 08.10.2021 № 6411/8/12-32-19-06, від 12.10.2021 № 6478/8/12-32-19-06, від 22.10.2021 № 6657/8/12-32-19-06, від 27.10.2021 № 6714/8/12-32-19-06, від 05.11.2021 № 6964/8/12-32-19-06, від 10.11.2021 № 7096/8/12-32-19-06, від 12.11.2021 № 7152/8/12-32-19-06, від 16.11.2021 № 7221/8/12-32-19-06, від 23.11.2021 № 7359/8/12-32-19-06, від 26.11.2021 № 7443/8/12-32-19-06, від 08.12.2021 № 7800/8/12-32-19-06, від 20.12.2021 № 8049/8/12-32-19-06, від 29.12.2021 № 8253/8/12-32-19-06, від 30.12.2021 № 8358/8/12-32-19-06, від 30.12.2021 № 8359/8/12-32-19-06, від 30.12.2021 № 8361/8/12-32-19-06, від 30.12.2021 № 8362/8/12-32-19-06, від 31.12.2021 № 8405/8/12-32-19-06 |
| 1.2 | Координація роботи структурних підрозділів ГУ ДПС щодо виявлення резервів збільшення надходження платежів до бюджетів, забезпечення виконання індикативних показників доходів, доведених відповідними наказами Державної податкової служби України (далі – ДПС) та ГУ ДПС | Відділ координації та моніторингу доходів бюджету  Управління: податкового адміністрування юридичних осіб;  податкового адміністрування фізичних осіб;  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків  контролю за підакцизними товарами;  по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | Платники Луганської області сплатили до зведеного бюджету країни 4 849,8 млн грн, що на 580,5 млн грн більше, ніж за друге півріччя 2020 року. Зокрема, до державної скарбниці надійшло 1790,2 млн гривень. У порівнянні з показниками за минулий рік надходження зросли на 279,8 млн гривень.  Надходження до місцевих бюджетів склали 2402,5 млн грн, або 101,4 відс. від доведеного індикативного показника. Додаткові надходження склали 32,9 млн гривень.  За результатами проведеної роботи від платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування надійшло 2126,5 млн грн, що на 213,0 млн грн більше ніж за друге півріччя 2020 року, або на 11,1 відсотків.  Здійснено щомісячний моніторинг надходжень платежів до бюджетів усіх рівнів з рентної плати та екологічного податку, місцевих податків і зборів з юридичних осіб та надано інформацію до ДПС про стан виконання доведених індикативних показників (листи від 06.07.2021 № 4288/8/12-32-04-01-12, від 16.07.2021 № 4537/8/12-32-04-01-11, від 21.07.2021 № 4612/8/12-32-04-01-11, від 10.08.2021 № 5063/8/12-32-04-01-12, від 13.08.2021 №5151/8/12-32-04-01-12, від 25.08.2021 № 5307/8/12-32-04-01-12, від 10.09.2021 № 5746/8/12-32-04-01-12, від 16.09.2021 № 5832/8/12-32-04-01-12, від 22.09.2021 № 5933/8/12-32-04-01-12, від 05.10.2021 № 6313/8/12-32-04-01-12, від 13.10.2021 № 6498/8/12-32-04-01-11, від 22.10.2021 № 6643/8/12-32-04-01-12, від 10.11.2021 № 7094/8/12-32-04-01-12, від 16.11.2021 № 7215/8/12-32-04-01-12, від 22.11.2021 № 7338/8/12-32-04-01-11, від 08.12.2021 № 7783/8/12-32-04-01-12, від 16.12.2021 № 7992/8/12-32-04-01-11, від 22.12.2021 № 8117/8/12-32-04-01-11).  Завдяки використанню усіх наявних резервів щодо збільшення надходження платежів до бюджету забезпечено виконання індикативних показників надходжень у розрізі основних платежів:  податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) та військового збору – 755,8 млн грн;  податку на додану вартість (далі – ПДВ) – 598,5 млн грн, індикативний показник виконано на 108,8 відсотків. Забезпечено надання уточнюючих розрахунків на суму податкових зобов’язання 48,43 млн грн, самостійно нарахованих штрафних санкцій в сумі 1,47 млн грн;  податку на прибуток збільшено на загальну суму 2,5 млн грн;  акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) у сумі 13,5 млн грн виконано на 104,3 відс., фактично надійшло 14,0 млн гривень. Додатково до Державного бюджету надійшло 582,6 тис. грн;  акцизного податку з реалізації СГ роздрібної торгівлі підакцизних товарів у сумі 34,0 млн грн, виконано на 108,8 відсотка, надійшло 37,0 млн гривень. Додатково до місцевих бюджетів Луганської області надійшло 2,9 млн грн;  акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції), який належить до доходів спеціального фонду Державного бюджету України у сумі 290,2 тис. грн, фактично надійшло 1,04 млн грн;  рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів виконано на 212,1 відс., фактично надійшло 0,4 млн грн;  рентна плата за користування надрами – 176,1 відс., фактично надійшло 218,3 млн грн, додаткові надходження – 9,4 млн грн;  рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України – на 112,2 відс., надійшло 0,2 млн грн, додатково до державного бюджету надійшло 18,3 тис. грн;  екологічний податок – 126,6 відс., фактично надійшло 38,8 млн грн, додаткові надходження – 8,1 млн гривень.  Не виконано індикативні показники до державного бюджету:  рентна плата за спеціальне використання води – на 98,1 відс., фактично надійшло 8,3 млн грн, додаткові надходження – 1,6 млн гривень.  Забезпечено виконання індикативних показників доходів місцевих бюджетів:  ПДФО до місцевих бюджетів – 1754,6 млн грн, індикативний показник виконано на 97,5 відс.;  єдиного податку з фізичних осіб – 133,1 млн грн, індикативний показник виконано на 109,5 відс., додаткові надходження – 12,6 млн грн;  податку на майно з фізичних осіб – 70,9 млн грн, індикативний показник виконано на 106,2 відс., додатково надійшло 4,1 млн грн;  єдиного внеску – 2126,5 млн грн, індикативний показник виконано на 91,1 відс.;  рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів виконано на 358,3 відс., фактично надійшло 6,1 млн грн, додаткові надходження – 4,4 млн грн;  рентна плата за користування надрами – 165,1 відс., фактично надійшло 18,5 млн грн, додаткові надходження – 7,3 млн грн;  податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з юридичних осіб – 117,5 відс., фактично надійшло 21,3 млн грн, додаткові надходження – 3,1 млн грн;  транспортного податку – 133,0 відс., фактично надійшло 0,5 млн грн, додаткові надходження – 0,1 млн грн;  екологічного податку – 126,2 відс., фактично надійшло 25,4 млн грн, додаткові надходження – 5,2 млн гривень.  Не виконано індикативні показники до місцевих бюджетів:  земельного податку та орендної плати з юридичних осіб – 99,0 відс., надійшло 145,5 млн грн;  туристичного збору – 89,3 відс., фактично надійшло 1,1 млн гривень.  За результатами вжитих заходів контролю за роботодавцями, які мають заборгованість по виплаті заробітної плати 69 боржників погасили заборгованість із заробітної плати у загальній сумі 427,2 млн грн, до бюджету надійшло ПДФО у сумі 77,2 млн грн; залучено до декларування 1 273 громадян, додаткові надходження ПДФО складають 11,9 млн грн, військового збору – 1,3 млн гривень.  З метою забезпечення виконання індикативних показників встановлено резерви по окремим платникам податків для збільшення надходжень податку на прибуток, єдиного податку (юридичних осіб) 3 та 4 груп (службові листи від 17.08.2021 № 1557/12-32-18-04-15, від 25.08.2021 № 1582/12-32-18-04-15, від 22.09.2021 № 1776/12-32-18-04-15, від 22.09.2021 № 1778/12-32-18-04-15, від 02.11.2021 № 2026/12-32-18-04-15, від 16.11.2021 № 2133/12-32-18-04-15, від 17.11.2021 № 2138/12-32-18-04-15, від 23.11.2021 № 2161/12-32-18-04-15, від 01.12.2021 № 2217/12-32-18-04-15, від 31.12.2021 № 2398/12-32-18-04-15).  Проведено заходи щодо оперативного відпрацювання на етапі декларування СГ, у яких рівень зростання податку на прибуток нижчий за рівень зростання доходів платника податків, що враховується при визначені об’єкта оподаткування;  проведення аналізу та відпрацювання економічної сутності декларування збиткової діяльності підприємств за І півріччя 2021 року та три квартали 2021 року;  проведення співбесіди з посадовими особами бюджетоутворюючих підприємств області на етапі декларування податку на прибуток на предмет недопущення розмивання бази оподаткування та її безпідставного заниження.  Для залучення додаткових резервів доводились переліки платників податку на прибуток для залучення до кампанії декларування податку на прибуток за перше півріччя 2021 року та три квартали 2021 року:  СГ, у яких відбулося зменшення нарахувань податку на прибуток на понад 50 відс. за умови збільшення доходу проти відповідного періоду 2020 року;  відпрацювання переліку юридичних осіб - платників єдиного податку третьої групи, які не надали податкову декларацію платника єдиного податку третьої групи за три квартали 2021 року.  За результатами вжитих заходів по залученню додаткових резервів проведено:  зустрічі та співбесіди з посадовими особами 119 СГ;  10 СГ залучено до подачі декларацій з ПНП за звітний період - додаткові нарахування – 0,6 млн грн;  44 СГ подані уточнюючі декларації по ПНП, за якими додатково нараховано 95,0 тис. грн;  20 СГ залучено до подачі декларацій по ЄП за звітний період - додаткові нарахування – 77,4 тис. грн;  23 СГ подані уточнюючі декларації по ЄП, за якими додатково нараховано 27,9 тис. грн;  по 84 СГ передано інформацію до управління податкового аудиту для проведення контрольно-перевірочних заходів.  Для безумовного виконання індикативних показників з ПДВ службовими записками від 13.07.2021 № 1330/12-32-18-03-09 надана вказівка щодо залучення усіх наявних резервів по забезпеченню виконання індикативних показника ПДВ, від 21.07.2021 № 1383/12-32-18-03-07 та надана вказівка щодо здійснення вичерпних заходів по забезпеченню виконання індикативних показника ПДВ липня 2021 року, про організацію роботи щодо моніторингу поповнення електронних рахунків в СЕА ПДВ, проведення роз’яснювальної роботи з платниками ПДВ, від 13.10.2021 № 1913/12-32-18-03-07, надана вказівка щодо аналізу причин мінімізації сплати податку, здійснення вичерпних заходів по забезпеченню виконання індикативних показників ПДВ на ІV квартал.  Для залучення додаткових резервів доводилися:  переліки підприємств, які мають розбіжності між даними поданими у податковій звітності та даними інформаційних баз (службові листи від 08.07.2021 № 1303/12-32-18-01-10, від 26.07.2021 № 1410/12-32-18-01-10, від 12.08.2021 № 1522/12-32-18-01-10, від 14.09.2021 №1722/12-32-18-01-10, від 24.09.2021 № 1789/12-32-18-01-10, від 11.10.2021 № 1894/12-32-18-01-10, від 02.11.2021 № 2029/12-32-18-01-10, від 11.11.2021 № 2104/12-32-18-01-10, від 13.12.2021 № 2277/12-32-18-01-10);  переліки штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в ЄРПН та за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов’язань (службові листи від 06.07.2021 № 1291/12-32-18-01-10, від 14.07.2021 № 1339/12-32-18-01-10, від 13.12.2021 № 2277/12-32-18-01-10) |
| 1.3 | Вжиття заходів із забезпечення надходження платежів до загального та спеціального фондів державного бюджету за рахунок унеможливлення використання суб’єктами господарювання схем ухилення від оподаткування | Відділ координації та моніторингу доходів бюджету  Управління: податкового аудиту;  податкового адміністрування юридичних осіб*;*  податкового адміністрування фізичних осіб;  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків;  контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | З метою унеможливлення ухилення від сплати податку на прибуток, шляхом застосування податкових пільг, протягом проведено аналіз відображення у податковій звітності з податку на прибуток 6 СГ податкових пільг за перше півріччя та три квартали 2021 року (розбіжності доведені для відпрацювання службовими листами від 25.08.2021 № 1582/12-32-18-04-15, від 17.11.2021 № 2138/12-32-18-04-15. За результатами відпрацювання по 3 СГ надано уточнюючі декларації з усуненням розбіжностей та на 3 СГ направлено запити для отримання інформації.  Проведено роботу щодо співставлення показників декларації з податку на прибуток за перше півріччя та три квартали 2021 року, додатка РІ з даними фінансової звітності та даними податкової звітності з ПДВ, здійснено аналіз структури витрат, запасів на предмет виявлення ризиків, (данні аналізу для відпрацювання доведено службовими листами від 25.08.2021 №1582/12-32-18-04-15, від 17.11.2021 №2138/12-32-18-04-15. Виявлено ймовірні ризики по 137 СГ. За результатами відпрацювання до підрозділів податкового аудиту передано інформацію по 90 СГ, 3 СГ надали уточнюючі декларації. Залучено до обов’язкової реєстрації платником ПДВ 1 СГ.  В рамках Рекомендованого порядку взаємодії підрозділів ДФС з метою оперативного реагування, подолання та контролю податкових ризиків з ПДВ, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 28.07.2015 № 543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» (далі –Наказ № 543):  направлено 36 СГ запити про надання пояснень щодо включення до кредиту ризикових операцій;  по 1 СГ направлено запити до Головного управління ДФС у Луганській області (далі – ГУ ДФС) щодо встановлення місцезнаходження;  складено узагальнену податкову інформацію по 13 СГ на загальну суму ризикових податкових зобов’язань 8,7 млн грн та ризикового податкового кредиту 8, 2 млн гривень.  За актами камеральних перевірок винесено 36 ППР, за якими донараховано грошових зобов’язань на суму 0,8 млн грн (в т.ч. основний платіж 0,6 млн грн, штрафна санкція – 0,3 млн грн) та зменшено від′ємного значення суми ПДВ – 34 млн гривень.  Забезпечено надходження до бюджету за 135,6 млн грн (надійшло грошовими коштами 29,6 млн грн, зменшено від’ємне значення оподаткування податку на прибуток 7,2 млн грн, що упереджує несплату податків у майбутніх періодах на 1,3 млн грн, зменшено залишок від’ємного значення ПДВ на 81,4 млн грн, зменшено суму від’ємного значення, яка підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок у банку на 23,3 млн гривень.  Проведено аналіз та співставлення об’єктів оподаткування, які подані платниками податків за формою 20-ОПП «Повідомлення про об’єкти оподаткування або об’єкти, пов’язані з оподаткуванням або через які проводиться діяльність» та поданої податкової звітністю СГ з метою повноти декларування об’єктів оподаткування у тому числі в частині здачі в оренду об’єктів нерухомого майна, які належать на праві власності. За результатами відпрацювання платникам податків направлено 42 запити про надання пояснення щодо неподання податкової звітності та сплати податку на нерухоме майно.  В результаті проведеної роботи забезпечено подання податкової звітності 16 СГ, додатково задекларовано 0,6 млн грн та сплачено нерухомого майна на суму податку 0,3 млн гривень.  До управління податкового аудиту по 6 підприємствам направлено висновки щодо необхідності включення до Національного плану-графіку проведення перевірок на 2022 рік.  З керівниками 840 СГ, які виплачували заробітну плату нижче мінімальної, було проведено певну роботу щодо детінізації заробітної плати, а саме, заслухано на засіданнях робочих груп, проведено співбесіди, направлено листи – повідомлення та проведена індивідуальна роз’яснювальна робота. Як наслідок, підвищили рівень виплати заробітної плати 512 роботодавців, додатково надійшло ПДФО 1,1 млн гривень.  В ході проведення моніторингу та аналізу податкових накладних в ЄРПН факти реалізації пального без реєстрації платником акцизного податку з реалізації пального не виявлено, про що надано звіти листами до ДПС від 14.07.2021 № 4463/8/12-32-09-03-10; від 13.08.2021 № 5153/8/12-32-09-03-10; від 14.09.2021 № 5794/8/12-32-09-03-10; від 12.10.2021 № 6477/8/12-32-09-03-10; від 12.11.2021 № 7162/8/12-32-09-03-10; від 12.12.2021 № 7927/8/12-32-09-03-10 |
| 1.4 | Організація та координація роботи Комісії ГУ ДПС, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН або відмову в такій реєстрації для унеможливлення використання суб’єктами господарювання ризикового кредиту з ПДВ для мінімізації сплати ПДВ | Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків | Протягом  півріччя | Забезпечено проведення засідань Комісії Головного управління ДПС у Луганській області з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Комісія) відповідно до порядку роботи, у разі наявності матеріалів для розгляду.  Комісією розглянуто 12 413 повідомлень про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування (далі – ПН/РК), реєстрацію яких зупинено, з них прийнято рішення:  про реєстрацію ПН по 12 331 повідомлень на загальну суму ПДВ 135,6 млн грн, РК – 8,5 млн грн;  про відмову у реєстрації ПН по 82 повідомленням на загальну суму ПДВ 1,3 млн грн, РК – 0,8 млн гривень.  Подано 271 таблицю (163 платниками) щодо врахування кодів УКТ ЗЕД по товарам (послугам), які реалізуються на постійній основі. Прийнято рішення про врахування 28 таблиць по 24 платникам, не врахування 243 таблиць по 152 платникам.  Комісією внесено до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку – 87 СГ та 2 СГ, які внесені іншими Головними управліннями. Прийнято рішення по 7 СГ про невідповідність платника податку критеріям ризиковості (виключення) платника податку та складено 76 протоколів засідання Комісії |
| 1.5 | Проведення співставлень даних податкової звітності з податку на прибуток з відповідними даними іншої податкової звітності, в т. ч. з фінансовою звітністю, з метою розширення бази оподаткування | Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків | Протягом  півріччя | Проведено співставлення показників податкової декларації з податку на прибуток за перше півріччя та три квартали 2021 року з показниками відповідної фінансової звітності по 137 СГ та виявлено 3 СГ, які мають розбіжності щодо правильності відображення у податковій декларації з ПНП за перше півріччя 2021 року доходу від будь-якої діяльності, які усунуті шляхом подання уточнюючих декларацій |
| 1.6 | Здійснення заходів щодо повноти та своєчасності опрацювання податкових декларацій з ПДВ для підтвердження задекларованих сум ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету, та відображення в системі електронного адміністрування | Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків | Протягом  півріччя | В системі електронного адміністрування забезпечено своєчасне підтвердження задекларованих сум ПДВ:  СГ за основними деклараціями в розмірі 526,4 млн грн, за уточнюючими розрахунками – 49,4 млн грн;  ФОП за основними деклараціями (1159) в розмірі 17,5 млн грн, за уточнюючими розрахунками (54) в розмірі 65,5 тис. гривень |
| 1.7 | Здійснення заходів щодо відшкодування ПДВ та недопущення протермінованої заборгованості із відшкодування ПДВ, упередження безпідставно заявлених платниками податків до відшкодування сум ПДВ | Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків | Протягом  півріччя | З метою упередження безпідставно заявлених платниками податків до відшкодування сум ПДВ забезпечено організацію роботи щодо повноти та якості проведення камеральних перевірок податкових декларації з ПДВ, проведення якісного аналізу формування платниками від’ємного значення по деклараціях з ПДВ, використання в повному обсязі комплексу складових інформаційно-телекомунікаційних систем зіставлення податкового кредиту та податкових зобов’язань в розрізі контрагентів.  Відпрацьовано 73 заяви платників податків про повернення сум бюджетного відшкодування на розрахункові рахунки в банках на загальну суму ПДВ – 183,6 млн грн, з яких по 3 СГ на суму 20,5 млн грн встановлені ризики неправомірного декларування сум бюджетного відшкодування, які були підтверджені у повному обсязі та упереджені в ході документальних перевірок (акти від 25.11.2021 № 3318/12-32-07-03/32292929, від 29.12.2021 № 3733/12-32-07-03/32292929, від 09.12.2021 № 3463/12-32-07-03/42859192) |
| 1.8 | Здійснення заходів щодо повноти нарахування та сплати податків і зборів та інших платежів частини чистого прибутку державних підприємств, екологічного податку, рентної плати, єдиного податку, податку на майно (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортного податку, плати за землю тощо) | Управління:  податкового адміністрування юридичних осіб;  податкового адміністрування фізичних осіб;  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків | Протягом  півріччя | Здійснено заходи щодо повноти нарахування та сплати податків і зборів та інших платежів, єдиного податку, проаналізовано та відпрацьовано в розрізі платників надходження попередніх періодів, залучено резерви та відпрацьовано ймовірні схеми ухилення від оподаткування.  Забезпечено контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету і відповідних позабюджетних фондів податків і зборів та єдиного внеску.  За результатами вжитих заходів забезпечено до Державного бюджету:  податку на прибуток – 63,4 млн грн, надходження до державного бюджету – 33,8 млн грн, до місцевих бюджетів – 7,6 млн грн;  податку на додану вартість – 593,9 млн грн, надходження – 598,5 млн грн;  нарахування єдиного податку з юридичних осіб (ІІІ група) – 18,3 млн грн, надходження – 19,9 млн грн;  єдиного податку ІV групи – 109,9 млн грн, надходження – 121,9 млн грн;  частини чистого прибутку державних підприємств – 1,3 млн грн, надходження – 1,4 млн гривень.  ПДФО до державного бюджету - 591,5 млн грн, в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 15,1 відс., додатково надійшло 94,3 млн грн;  військового збору – 165,6 млн грн, в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 22,2 відс. (додатково надійшло 29,8 млн грн);  ПДВ з фізичних осіб – 12,6 млн грн, в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 5 млн гривень.  До місцевих бюджетів:  ПДФО до місцевих бюджетів – 1754,6 млн грн, в порівнянні з минулим рокомнадходження збільшились на 15,8 відс. (додатково надійшло 239,5 млн грн); єдиного податку з фізичних осіб – 145,7 млн грн, в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 25,4 відс. (додатково надійшло 29,5 млн грн);  податку на майно – 70,9 млн грн, в порівнянні з минулим рокомнадходження збільшились на 8,6 відс. (додатково надійшло 5,6 млн грн);  єдиного внеску – 2126,5 млн грн, в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 10,8 відс. (додатково надійшло 207,3 млн грн).  В цілому за звітний період до державного бюджету надійшло 753,1 млн грн, що на 16,2 відс. або 104,9 млн грн більше ніж у відповідному періоді минулого року. До місцевого бюджету надійшло 1971,3 млн грн, що на 16,2 відс. або 274,7 млн грн більше ніж у відповідному періоді 2020 року.  Загальна кількість сформованих ППР по податку на майно складає 16 014 на суму 7,7 млн грн, що на 0,4 млн грн більше ніж у відповідному періоді минулого року.  Забезпечено відпрацювання переліків:  платників єдиного податку третьої групи (юридичні особи), які не подали декларації ІІ та ІІІ квартали 2021 року (службові листи від 18.08.2021 № 1565/12-32-18-04-15, від 16.11.2021 № 2133/12-32-18-04-15). За результатами 7 СГ надали декларації та задекларували до сплати 3,9 тис. грн;  платників податку на прибуток для залучення до кампанії декларування податку на прибуток за перше півріччя та три квартали 2021 року;  платників, щодо яких існує ризик заниження фінансового результату до оподаткування, неправомірності перенесення від’ємного значення об’єкту оподаткування з податку на прибуток минулих податкових (звітних) років, ризик заниження податку на прибуток та ризик несплати податку, - платників, які не подали декларацію за перше півріччя та три квартали 2021 року (службові листи від 17.08.2021 № 1557/12-32-18-04-15, від 25.08.2021 № 1582/12-32-18-04-15, від 22.09.2021 № 1778/12-32-18-04-15, від 17.11.2021 № 2138/12-32-18-04-15, від 31.12.2021 № 2398/12-32-18-04-15). Результати відпрацювання направлено листами до ДПС від 09.08.2021 № 5054/8/12-32-18-04-06, від 10.08.2021 № 5082/8/12-32-18-04-06, від 20.08.2021 № 5258/8/12-32-18-04-06, від 08.09.2021 № 5663/8/12-32-18-04-06, від 06.09.2021 № 5595/8/12-32-18-04-06, від 10.09.2021 № 5751/8/12-32-18-04-06, від 09.11.2021 №7063/8/12-32-18-04-06, від 10.11.2021 № 7098/8/12-32-18-04-06, від 19.11.2021 № 7305/8/12-32-18-04-06, від 09.12.2021 № 7833/8/12-32-18-04-06, від 28.12.2021 № 8196/8/12-32-18-04-06, від 30.12.2021 № 8334/8/12-32-18-04-06);  переліки підприємств, які мають розбіжності між даними поданими у податковій звітності та даними інформаційних баз (службові листи від 08.07.2021 № 1303/12-32-18-01-10, від 26.07.2021 № 1410/12-32-18-01-10, від 12.08.2021 № 1522/12-32-18-01-10, від 14.09.2021 №1722/12-32-18-01-10, від 24.09.2021 № 1789/12-32-18-01-10, від 11.10.2021 № 1894/12-32-18-01-10, від 02.11.2021 № 2029/12-32-18-01-10, від 11.11.2021 № 2104/12-32-18-01-10, від 13.12.2021 № 2277/12-32-18-01-10);  З метою забезпечення повноти нарахування та сплати екологічного податку, рентної плати та інших платежів з юридичних осіб до ДПС направлено листи щодо :  переліків СГ, що не вносили, несвоєчасно вносили суми податкових зобов’язань з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин або не виконували податкових зобов’язань з цієї плати протягом шести місяців (листи від 07.09.2021 № 5653/8/12-32-04-01-11, від 06.12.2021 № 7742/8/12-32-04-01-11);  здійснення звірки обсягів видобутку корисних копалин, зазначених у відповідних податкових розрахунках, з обсягами видобутку корисних копалин, наданими Державною службою геології та надр України (листи від 01.09.2021 № 5502/8/12-32-04-01-11, від 8037/8/12-32-04-01-11);  здійснення контролю за повнотою і своєчасністю надходження рентної плати за спеціальне використання води (листи від 27.08.2021 № 5368/8/12-32-04-01-11, від 08.09.2021 № 5664/8/12-32-04-02-05, від 20.09.2021 № 5893/8/12-32-04-01-11, від 29.11.2021 № 7489/8/12-32-04-02-05);  здійснення контролю за своєчасністю сплати в повному обсязі задекларованих сум (листи від 29.07.2021 № 4774/8/12-32-04-01-11, від 01.09.2021 № 5484/8/12-32-04-01-11, від 01.10.2021 № 6188/8/12-32-04-01-11, від 01.11.2021 № 6840/8/12-32-04-01-11, від 01.12.2021 № 7622/8/12-32-04-01-11);  проведення інвентаризації СГ, за результатами податкової звітності з плати за землю з юридичних осіб на 2021 рік (листи від 20.07.2021 № 4593/8/12-32-04-01-11, від 20.10.2021 № 6588/8/12-32-04-01-11);  здійснення аналізу отриманої від органів місцевого самоврядування щодо ставок та податкових пільг зі сплати місцевих податків та зборів (листи від 06.09.2021 № 5621/8/12-32-04-01-11, від 04.10.2021 № 6240/8/12-32-04-01-11);  подання до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв’язку, та Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення (на підставі підпункту 254.5.1 пункту 254.5 статті 254 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VІ зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ)) пропозицій щодо анулювання ліцензій на користування радіочастотним ресурсом України, а також дозволів СГ, які не сплачували або сплачували в неповному обсязі рентну плату за користування радіочастотним ресурсом України (лист від 6.12.2021 № 7741/8/12-32-04-01-11);  здійснення звірок переліку користувачів радіочастотного ресурсу України станом на 01.01.2021 відповідно до підпункту 254.5.1 пункту 254.5 статті 254 ПКУ з переліком платників, які задекларували зобов’язання з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України за січень – вересень 2021 року (листи від 27.10.2021 № 6720/8/12-32-04-01-11, від 08.12.2021 № 7784/8/12-32-04-01-11);  повноти обліку платників рентної плати за користування надрами шляхом проведення звірок переліку надрокористувачів, з переліком СГ, якими подано податкову декларацію з рентної плати з додатком 1 «Розрахунок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин» та додатком 2 «Розрахунок рентної плати за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини» за липень – вересень 2021 року (лист від 14.12.2021 № 7941/8/12-32-04-01-11);  подання до органів, що видають дозволи на спеціальне водокористування (на підставі підпункту 258.2.5 пункту 258.2 статті 258 ПКУ) переліків СГ, що не сплачували або сплачували в неповному обсязі рентну плату за спеціальне використання води (протягом шести місяців), з пропозицією щодо скасування таких дозволів (лист від 20.12.2021 № 8037/8/12-32-04-01-11);  здійснення звірок переліків підприємств, установ, організацій, фізичних осіб - суб’єктів діяльності у сфері використання ядерної енергії, у результаті діяльності яких утворилися, утворюються або можуть утворитися радіоактивні відходи, та які тимчасово зберігають такі відходи понад установлений особливими умовами ліцензії строк, одержаних на підставі пунктів 250.3 та 250.4 статті 250 ПКУ від органів, що видають дозволи на викиди та спеціальне водокористування переліків підприємств, установ, організацій, фізичних осіб - підприємців, які їх отримали, та від органу державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки, з переліком СГ, які подали податкові декларації екологічного податку за ІІ квартал 2021 року (лист від 15.07.2021 № 4513/8/12-32-04-01-11, від 21.07.2021 № 4613/8/12-32-04-01-11, від 23.12.2021 № 8140/8/12-32-04-01-11);  повноти обліку платників та сплати рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів шляхом проведення звірок переліку лісокористувачів, яким видано лісорубні та лісові квитки, одержаних від суб’єктів лісових відносин на підставі підпункту 258.2.6 пункту 258.2 статті 258 ПКУ, з переліком лісокористувачів, якими додано розрахунки з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів до Податкової декларації з рентної плати за ІІ квартал 2021 року (лист від 07.09.2021 № 5653/8/12-32-04-01-11);  здійснення контролю за правильністю декларування юридичними особами сум податкових пільг у 2021 році із земельного податку (лист від 15.12.2021 № 7780/8/12-32-04-02-05);  здійснення аналізу податкової звітності з усунення помилок, виявлених у податковій звітності під час проведення камеральних перевірок за ІІ та ІІІ квартал 2021 року:  з рентної плати за користування корисних копалин (листи від 10.09.2021 № 5740/8/12-32-04-02-05, від 22.11.2021 № 7336/8/12-32-04-02-05, від 09.12.2021 № 7840/8/12-32-04-02-05, від 20.12.2021 № 8064/8/12-32-04-02-05, від 24.12.2021 № 8161/8/12-32-04-02-05, від 30.12.2021 № 8325/8/12-32-04-02-05);  з екологічного податку (листи від 27.09.2021 № 5991/8/12-32-04-02-05, від 09.12.2021 № 7840/8/12-32-04-02-05, 23.12.2021 № 8126/8/12-32-04-02-05,від 23.12.2021 № 8142/8/12-32-04-02-05, від 30.12.2021 № 8325/8/12-32-04-02-05) |
| 1.9 | Проведення аналізу діяльності учасників кластерних груп суб’єктів господарювання, надання пропозицій до ДПС щодо змін до Реєстру кластерних груп та створення нових груп, а також визначення ризиків і проблемних питань щодо розрахунків з бюджетом учасників таких груп та підприємств державного сектору економіки | Управління податкового адміністрування юридичних осіб | Протягом  півріччя | За результатами аналізу роботи 60 підприємств – учасників кластерних груп СГ, до ДПС надано пропозиції щодо відсутності змін до Реєстру кластерних груп (листи від 06.07.2021 № 4289/8/12-32-04-01-11, від 08.10.2021 № 6389/8/12-32-04-01-11, від 01.12.2021 № 7583/8/12-32-04-01-11).  По 21 підприємству до зведеного бюджету надійшло 53,7 млн гривень |
| 1.10 | Здійснення заходів з відпрацювання переліку підприємств, установ, організацій, фізичних осіб-підприємців, яким в установленому порядку видані дозволи на викиди та розміщення відходів, спеціальне водокористування, з метою розширення бази оподаткування екологічним податком та рентної плати; відпрацювання переліку суб'єктів господарювання, яким видано ліцензії на право користування радіочастотним ресурсом України | Управління податкового адміністрування юридичних осіб;  податкового адміністрування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Здійснено заходи з відпрацювання переліків фізичних осіб – підприємців (далі – ФОП), яким в установленому порядку видано дозволи на викиди та розміщення відходів, спеціальне водокористування, з метою розширення бази оподаткування екологічним податком та рентної плати; відпрацьовуються переліки ФОП, яким видано ліцензії на право користування радіочастотним ресурсом України.  З метою забезпечення контролю за справлянням рентної плати за спеціальне використання води відпрацьовано перелік користувачів, який надійшов від ДПС листом від 26.08.2021 № 19367/7/99-00-04-02-04-07. За результатами відпрацювання переліку виданих ліцензій на право користування радіочастотним ресурсом України наданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері зв’язку та інформатизації, порушень не встановлено.  Проведено аналіз даних податкових декларацій з рентної плати щодо дотримання платниками порядку заповнення звітності зазначеного переліку користувачів щодо дотримання порядку заповнення звітності.  На обліку в ГУ ДПС перебуває 248 ФОП – платників екологічного податку ними надано 518 декларацій та сплачено до бюджету 28,9 тис. гривень. Платниками рентної плати за спеціальне використання води та за користування надрами (42 платника) сплачено до державного бюджету 9,6 тис. гривень. Ліцензії на право користування радіочастотним ресурсом України надано 7 платникам, які сплатили до державного бюджету 38,4 тис. гривень.  З метою повноти обліку платників до декларування з екологічного податку та рентної плати за спеціальне використання води, отримано та опрацьовано:  переліки дозволів (76 дозволів по 59 СГ) на викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення, спеціальне водокористування від Луганської обласної державної адміністрації та Сіверсько-Донецького басейнового управління водних ресурсів (листи від 05.07.2021 № 06/02-07/01999, від 15.07.2021 № 209/ДН/ЛГ/21-21, від 11.10.2021 № 06/02-07/03039, від 20.10.2021 № 318/ДН/ЛГ/21-21) |
| 1.11 | Забезпечення залучення до оподаткування фізичних осіб-підприємців, щодо яких виявлені розбіжності між виплаченими доходами за «157» ознакою (за даними ДРФО) та задекларованими доходами у податкових деклараціях підприємств за 2020 рік | Управління податкового адміністрування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Для забезпечення залучення до оподаткування постійно здійснено аналіз даних бази ДРФО в частині отриманих доходів фізичними особами - підприємцями за «157» ознакою та задекларованими доходами у податкових деклараціях підприємців.  По Луганській області доведено до відпрацювання 547 ФОП, по яких наявні ймовірні розбіжності в сумі 298 млн грн між задекларованими та виплаченими доходами за 2020 рік (за даними ДРФО). З них 390 осіб з розбіжністю більше 5,0 тис. грн, дохід менше 1 млн грн; та 157 осіб – з розбіжністю більше 1,0 тис. грн, дохід на рівні або більше 1,0 млн гривень. Фактично встановлено розбіжності по 353 особам, на суму 0,1 млн гривень. Відпрацьовано з них 281 ФОП, що складає 51,4 відс. від доведених та 79,6 відс. від фактично встановлених розбіжностей.  За результатами відпрацювання встановлено:  по 15 ФОП надали уточнені декларації про майновий стан та доходи, збільшили обсяг доходів на 0,2 млн грн, до бюджету надійшло 0,1 млн грн ПДФО,  по 253 ФОП - платників єдиного податку надали уточнюючі декларації, збільшили дохід на 81,6 тис. грн, до бюджету надійшло 0,5 млн грн єдиного податку, донараховано за результатами документальної перевірки єдиний податок 1 ФОП на суму 1,0 тис. грн,  до відділу КПР передано матеріали по 12 ФОП на суму доходів 42,8 млн гривень |
| 1.12 | Залучення до декларування громадян, які відповідно до даних ДРФО отримували доходи, що підлягають обов’язковому декларуванню. Забезпечення надходжень платежів за результатами декларування доходів, отриманих громадянами у 2020 році | Управління податкового адміністрування фізичних осіб | Протягом  півріччя | З метою забезпечення якісного проведення деклараційної кампанії додатково залучено до декларування 1273 громадян, які задекларували доходи на загальну суму – 77,2 млн грн, сума самостійно визначених платниками податків податкових зобов’язань з ПДФО становить 11,9 млн грн; військового збору – 1,3 млн гривень, у т.ч.:  від продажу сільськогосподарської продукції – 0,3 тис.громадян, сума самостійно визначених платниками податків податкових зобов’язань з податку на доходи фізичних осіб становить 0,4 млн грн;   від операцій з продажу (обміну) об’єктів рухомого та/або нерухомого майна – 13 громадянина, сума самостійно визначених платниками податків податкових зобов’язань з податку на доходи фізичних осіб становить 35,2 тис. грн;  від успадкування чи отримання в дарунок майна – 49 громадян, сума самостійно визначених платниками податків податкових зобов’язань з податку на доходи фізичних осіб становить 0,3 млн гривень |
| 1.13 | Забезпечення своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати єдиного внеску | Управління податкового адміністрування фізичних осіб | Протягом  півріччя | Забезпечено надходження єдиного внеску в сумі 2126,5 млн грн, або на 10,8 відс. більше, ніж у відповідному періоді минулого року (додаткові надходження 207,3 млн гривень).  Вжито заходів щодо залучення додаткових джерел надходжень єдиного внеску:  за результатом проведеної роботи з фізичними особами – підприємцями (у тому числі на спрощеній системі), особами, які провадять незалежну професійну діяльність та членами фермерських господарств щодо залучення їх до щоквартальної обов’язкової сплати єдиного внеску надійшло 107,6 млн грн;  проведено аналіз поданої звітності (таблиці 5,6 додатка 4) (надання запитів до ПФУ) у частині виплати заробітної плати на рівні мінімальної та нижче мінімальної за результатами якого донараховано єдиного внеску на суму 20,2 тис. грн та застосовано фінансових санкцій за порушення законодавства на суму 2,0 тис. грн;  залучено 58 осіб до добровільної участі у системі загальнообов’язкового державного соціального страхування, додатково надійшло 1,4 млн грн;  вжито заходи щодо погашення існуючої заборгованості.  За результатами проведеної роботи в рахунок погашення заборгованості надійшло 57,2 млн грн, а саме:  від підприємств – банкротів – 4,8 млн грн;  за заходами ВДВС – 6,0 млн грн;  самостійно сплачено – 46,4 млн гривень |
| 1.14 | Здійснення організаційних заходів для підвищення ефективності роботи з погашення податкового боргу, забезпечення скорочення податкового боргу та кількості боржників, виявлення, обліку, зберіганню, оцінки, розпорядження майном, що переходить у власність держави | Управління по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | За результатами здійснення організаційних заходів забезпечено скорочення податкового боргу без урахування податкового боргу, який виник у звітному періоді (далі – новостворений) в сумі 60,2 млн грн, в тому числі грошовими коштами – 60,2 млн гривень.  З З метою забезпечення скорочення податкового боргу та кількості боржників:  - направлено 625 податкових вимог на новостворений податковий борг;  до суду направлено 57 позовних заяв на стягнення готівкових (безготівкових) коштів, сума позовів 70,8 млн грн, забезпечено надходження до бюджету за рахунок стягнення коштів з розрахункових рахунків – 0,5 млн грн, вилучення готівки – 1,0 млн грн;  до суду направлено 108 позовів щодо звернення стягнення на активи боржників через органи державної виконавчої служби на суму 6,7 млн грн, до бюджету стягнуто 0,8 млн грн;  до суду направлено позов щодо звернення стягнення за рахунок майна, що перебуває в податковій заставі на загальну суму 0,4 млн грн, від реалізації заставного майна надійшло – 0,2 млн грн;  до суду направлено позов про звернення стягнення на кошти селищної ради, в управлінні якої перебуває комунальне підприємство на загальну суму 1,1 млн грн;  до суду направлено заяву щодо зупинення видаткових операцій на рахунках платника податків на суму 1,7 млн грн;  забезпечено проведення опису та внесення в податкову заставу майна боржників на загальну суму 15,3 млн грн;  від реалізації скарбів, майна, одержаного державою або територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, безхазяйного майна, знахідок, а також валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі до державного бюджету надійшло 6,9 тис. грн;  від реалізації безхазяйного майна до місцевого бюджету надійшло 0,5 млн гривень |
| 1.15 | Розгляд пропозицій підприємств і організацій щодо розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов'язань (податкового боргу). Підготовка відповідних рішень згідно з вимогами чинного законодавства | Управління по роботі з податковим боргом | Протягом  півріччя | Укладено 2 договори про розстрочення грошових зобов’язань відповідно до ст.100 Податкового кодексу України на суму 30,1 млн гривень. Чергові частки розстрочених сум та відсотки за користування розстроченням були сплачені своєчасно і в повному обсязі згідно з укладеними договорами |
| **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, у т. ч. боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом** | | | | |
| 2.1 | Підготовка та надання на затвердження в установленому порядку пропозицій до Плану- графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік | Управління податкового аудиту | Грудень | Підготовлено та надано пропозиції в установленому порядку щодо включення СГ при формуванні Плану – графіка проведення документальних планових перевірок на 2022 рік системою АІС «Податковий блок» та затверджено ДПС (лист ДПС від 24.12.2021 № 28440/7/99-00-07-04-02-07) |
| 2.2 | Організація та проведення перевірок з питань дотримання суб’єктами господарювання вимог податкового, валютного та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого законом покладено на ДПС.  Забезпечення коригування та супроводження Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2021 рік | Управління податкового аудиту | Протягом  півріччя | Згідно плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків на 2021 рік проведено 33 планових документальних перевірки та 141 позапланову документальну перевірку, з яких:  123 – згідно ст.78.1.7 ПКУ (розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, закриття постійного представництва чи відокремленого підрозділу юридичної особи, в тому числі іноземної компанії, організації, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків);  18 – згідно ст.78.1.8 ПКУ (платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки, визначених у розділі V Податкового кодексу України, та/або з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше ніж 0,1 млн грн).  За результатами контрольно-перевірочної роботи донараховано та узгоджено 28,1 млн грн, надійшло до державного бюджету 18,6 млн грн (Звіт «Аудит-1» від 05.01.2022 № 94/8/12-32-07-08-08)  Також проведено 108 фактичних перевірок з питань дотримання платниками податків порядку проведення розрахунків, ведення касових операцій, наявності ліцензій. За результатами перевірок донараховано 1,6 млн грн., з яких сплачено 1,3 млн гривень |
| 2.3 | Здійснення заходів щодо своєчасного відпрацювання підприємств реального сектору економіки, які ймовірно задіяні в схемах ухилення від оподаткування | Управління податкового аудиту | Протягом  півріччя | Забезпечено здійснення заходів щодо своєчасного відпрацювання підприємств реального сектору економіки, які ймовірно задіяні в схемах ухилення від оподаткування, а саме:  проведено 3 документальних перевірки підприємств, задіяних у схемах ухилення від оподаткування. За результатами яких донараховано 13,4 млн грн та зменшено залишок від'ємного значення 0,4 млн грн;  складено узагальнюючі податкові інформації по 11 СГ на суму 9,4 млн гривень |
| 2.4 | Забезпечення відпрацювання повідомлень уповноважених банків про порушення строків розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності | Управління податкового аудиту | Протягом  півріччя | Відпрацьовано 10 повідомлень уповноважених банків про порушення строків розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності (далі– ЗЕД).  Направлено 8 запитів на надання пояснень та документів до суб’єктів підприємницької діяльності.  Здійснено 3 перевірки у сфері ЗЕД, за результатами яких донараховано пені за порушення термінів розрахунків в сфері ЗЕД у сумі 3,1 млн гривень |
| 2.6 | Організація та проведення камеральних перевірок платників податків, у тому числі електронних камеральних перевірок податкової звітності та звітності платників єдиного внеску; проведення зустрічних звірок суб’єктів господарювання з питань достовірності заявлених платниками податків до відшкодування з бюджету сум ПДВ.  Застосування штрафних (фінансових) санкцій згідно з вимогами чинного законодавства, контроль за додержанням якого покладено на ДПС; штрафних (фінансових) санкцій до платників єдиного внеску за порушення законодавства з питань сплати єдиного внеску тощо | Управління:  податкового адміністрування юридичних осіб;  податкового адміністрування фізичних осіб;  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків;  контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Платниками податків юридичними особами до ГУ ДПС подано 15349 податкових звітів. За звітний період проведено 14167 камеральних перевірок податкової звітності, охоплено 100 відс. податкової звітності.  Звіт про результати проведення камеральних перевірок щомісячно надається ДПС (листи від 15.07.2021 № 4506/12-32-18-01-08, від 13.08.2021 № 5159/12-32-18-01-08, від 15.09.2021 № 5801/12-32-18-01-08, від 18.10.2021 № 6555/12-32-18-01-08, від 15.11.2021 № 7178/12-32-18-01-08).  Щомісячно проводиться аналіз та надається звіт про виконання ключових показників ефективності роботи ДПС (листи від 08.07.2021 № 4340/8/12-32-18-01-08, від 03.08.2021 № 4905/8/12-32-18-01-08, від 06.09.2021 № 5620/8/12-32-18-01-08, від 08.10.2021 № 6397/8/12-32-18-01-08, від 08.11.2021 № 6920/12-32-18-01-08, від 03.12.2021 № 7572/8/12-32-18-01-08). КПІ «Частка узгоджених грошових зобов’язань у загальній сумі грошових зобов’язань, донарахованих за результатами камеральних перевірок» становить 97,8 відсотків.  За актами камеральних перевірок застосовано штрафних санкцій на загальну суму 28, 9 млн грн, в т.ч.:  за порушення строків реєстрації податкової накладної або розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних – 27,7 млн грн;  за порушення правил сплати податків та зборів –1,2 млн грн;  за неподання або несвоєчасне подання податкової звітності – 70,04 тис. гривень.  Проведено 6149 камеральних перевірок податкової звітності з рентної плати, екологічного податку та місцевих податків та зборів. При проведенні камеральних перевірок встановлено порушення та винесено податкові повідомлення-рішення (застосовано штрафні санкції згідно статей 120, 124 (126) ПКУ) на суму 0,4 млн грн, в т.ч.:  рентна плата за користування надрами – 0,1 млн грн;  податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з юридичних осіб – 0,1 млн грн;  земельний податок та орендна плата – 0,1 млн грн;  рентна плата за спеціальне використання води – 0,1 млн грн;  рентна плата за спецвикористання лiсових ресурсiв – 19,1 тис. грн;  рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України – 1,5 тис. грн;  екологічний податок – 0,6 тис. грн;  туристичний збір – 0,4 тис. гривень.  За результатами здійснення контролю за своєчасністю подання звітності, встановленої законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, та за результатами організації проведення камеральних перевірок платників податків застосовано та нараховано штрафних санкцій на загальну суму 23,1 тис. грн за несвоєчасне подання (неподання) звітності юридичними особами та 0,4 млн грн за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов’язань. Узагальнену інформацію про результати роботи направлено до ДПС (листи від 15.07.2021 № 4499/8/12-32-04-02-05, від 13.08.2021 № 5166/8/12-32-04-02-05, від 15.09.2021 № 5808/8/12-32-04-02-05, від 18.10.2021 № 6462/8/12-32-04-02-05, від 15.11.2021 № 7195/8/12-32-04-02-05, від 15.12.2021 № 7814/8/12-32-04-02-05).  Проведено камеральні перевірки платників податків фізичних осіб, у т.ч. електронні камеральні перевірки податкової звітності, здійснено аналіз ефективності їх проведення. Подано 51621 податкових декларацій (звітів), перевірено декларацій та звітів звітів – 67847, в т.ч. надано 41234 звітів платниками єдиного внеску, перевірено – 34231 звітів або 83 відсотки.  За результатами камеральних перевірок за несплату або несвоєчасну сплату єдиного внеску додаткові надходження єдиного внеску, за рахунок використання наявних резервів склали 0,6 млн грн:  застосовано штрафні санкції за порушення законодавства за неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності з єдиного внеску – 26,4 тис. грн;  проведено аналіз поданої звітності (додаток 5) та поданих Декларацій про майновий стан та доходи, а також форми 1-ДФ (157 ознака) за 2020 рік в ході якого встановлено відхилення сум чистого оподаткованого доходу по 36 фізичних особах – підприємцях додатковий резерв з надходження єдиного внеску складає 0,5 млн грн, до порушників законодавства застосовано штрафних санкцій на суму 78,3 тис. гривень.  Законами України від 17 березня 2020 року №533 – ІX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавіруної хвороби (COVID 19), яким у підрозділі 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України доповнено пунктом 52¹, а саме – за порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 01 березня по 31 травня 2020 року, штрафні санкції не застосовуються» та законом України від 13 березня 2020 року №591-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо додаткової підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID 19)» штрафні санкції не застосовуються по остатній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину.  Організовано та проведено 8766 камеральних перевірок податкової звітності з акцизного податку, в тому числі складено 171 акт та встановлено 155 фактів порушення граничних строків подання податкової звітності по 151 СГ на загальну суму штрафних санкцій 0,1 млн гривень. За невиконання платником вимог щодо порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов’язання встановлено 16 порушень по 16 СГ та складено акт камеральної перевірки, на загальну суму штрафних санкцій 1,5 тис. гривень.  За результатами камеральних перевірок податкової звітності акцизного податку було донараховано штрафних санкцій по 116 СГ на загальну суму 95,2 тис. грн, у тому числі: за неподання (несвоєчасне подання) платником декларацій акцизного податку.  Інформацію про результати проведення контрольно – перевірочної роботи направлено до ДПС листами: від 02.08.2021 № 4883/8/12-32-09-01-06; від 01.09.2021 № 5493/8/12-32-09-01-06; від 01.10.2021 № 6147/8/12-32-09-01-06; від 29.10.2021 № 6801/8/12-32-09-01-06; від 30.11.2021 № 7537/8/12-32-09-01-06; від 30.12.2021 № 8296/8/12-32-09-03-10 |
| 2.7 | Здійснення документальних перевірок суб'єктів господарювання з питань правомірності заявлених до відшкодування з бюджету сум ПДВ | Управління податкового аудиту | Протягом  півріччя | Проведено 2 документальні позапланові виїзні перевірки та 1 документальну позапланову невиїзну перевірку щодо дотримання податкового законодавства при декларуванні від’ємного значення з податку на додану вартість, у тому числі заявленого до відшкодування з бюджету. За результатами контрольно - перевірочних заходів встановлено:  завищення суми бюджетного відшкодування на суму 19,6 млн грн та донараховано штрафних санкцій на суму 9,8 млн грн;  відмовлено у наданні бюджетного відшкодування на суму 0,82 млн грн;  завищення від’ємного значення на суму 15,7 млн грн;  заниження податкових зобов’язань на суму 3,26 млн грн та донараховано штрафну санкцію на суму 1,63 млн гривень |
| 2.8 | Здійснення контролю за своєчасністю та повнотою подання звітів про контрольовані операції | Управління податкового аудиту | Протягом  півріччя | За результатами моніторингу наданих звітів про контрольовані операції за 2019 рік встановлено ризики з ТЦ по 3 суб’єктам підприємницької діяльності  До ДПС направлено пропозиції щодо надання додаткової документації з ТЦ (листи від 20.07.2021 № 4584/8/12-32-07-06-03, від 22.09.2021 № 5935/8/12-32-07-06-03, від 20.12.2021 № 8052/8/12-32-07-06-03).  За результатами проведеного аналізу направлено пропозиції щодо погодження позапланової документальної перевірки 1 підприємства з питання недотримання принципу «витягнутої руки» (лист від 30.11.2021 № 7527/8/12-32-07-06-12).  Проведено 4 планові перевірки з питання подання звітів про контрольовані операції (акт від 21.12.2021 № 3660/12-32-07-06-12/36999957) |
| 2.9 | Організація роботи та контроль за повнотою нарахування та сплати до бюджету акцизного податку фізичними особами – підприємцями та юридичними особами, у тому числі з використанням системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | В ГУ ДПС зареєстровано 7 платників акцизного податку, які виробляють підакцизну продукцію, саме:  2 платника акцизного податку з виробленої електричної енергії;  5 виробників алкогольних напоїв (пиво), якими протягом півріччя було задекларовано згідно наданої податкової звітності 13,6 млн грн;  акцизного податку з вироблених в Україні товарів, які надійшли до Державного бюджету в повному обсязі;  Задекларовано 1346 СГ 37,0 млн грн акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, надійшло до місцевих бюджетів Луганської області 37,1 млн гривень |
| 2.10 | Забезпечення організації та проведення комплексу аналітичних та інших заходів, шляхом використання зовнішніх та внутрішніх інформаційних джерел, отримання відомостей за індивідуальними запитами, проведення досліджень щодо виявлення і протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом та іншим правопорушенням | Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом | Протягом  півріччя | Складено 43 висновки аналітичних досліджень з ознаками кримінальних правопорушень на загальну суму 979,9 млн грн, з яких: 22 матеріали за ознаками ст. 209 Кримінального кодексу України (далі – КК України) на суму 467,6 млн грн, 42 матеріали за предикатними злочинами на суму 512,3 млн гривень. Всі висновки, для прийняття рішення згідно КК України, передано до відповідних правоохоронних органів, з них: 4 висновки до Головного управління ДФС у Луганській області, 9 – до ГУ НП в Луганській області, 2 – до СБУ, 27 до органів прокуратури в Луганській області, 1 – до ДБР.  За результатами їх розгляду, в ЄРДР внесено:  5 повідомлень про скоєння злочину за ст. 212 КК України на загальну суму 70,9 млн грн;  6 повідомлень про скоєння злочину за ст.366 КК України на загальну суму 92,3 млн гривень. За іншими висновками, відповідними правоохоронними органами, проводиться збір доказової бази |
| 2.11 | Вжиття заходів з виявлення фінансових операцій, які можуть бути пов’язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, та інших правопорушень, оформлення їх результатів | Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом  Управління: податкового аудиту;  контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Встановлено 111 сумнівних фінансових операції, які можуть бути пов’язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, з них: 111 – відділом боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом.  За всіма фактами складено повідомлення, які занесено до Реєстру сумнівних фінансових операцій. |
| 2.12 | Забезпечення взаємодії з правоохоронними органами з питань запобігання, викриття, розслідування та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та іншим правопорушенням | Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом | Протягом  півріччя | За постановами правоохоронних органів проведено 7 аналітичних досліджень, висновки яких приєднано до відповідних кримінальних проваджень  На адресу Головного управління Національної поліції в Луганській області передано 3 висновки аналітичних досліджень, на адресу ГУ ДФС передано 2 висновки аналітичних досліджень, на адресу органів прокуратури в Луганській області переданий 1 висновок аналітичного дослідження з ознаками кримінальних правопорушень для прийняття рішення згідно КК України |
| **Розділ 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і реалізації пального** | | | | |
| 3.1 | Видача суб'єктам господарювання ліцензій та додатків до них на роздрібну та оптову торгівлю алкогольними напоями і тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, ліцензій на оптову та роздрібну торгівлю пальним та зберігання пального.  Здійснення контролю за своєчасністю та повнотою сплати платежів суб’єктами господарювання за отримання ліцензії на роздрібну та оптову торгівлю алкогольними напоями і тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, ліцензії на оптову та роздрібну торгівлю пальним та зберігання пального | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Організовано роботу щодо видачі СГ ліцензій на роздрібну та оптову торгівлю алкогольними напоями і тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, ліцензій на роздрібну та оптову торгівлю пальним та зберігання пального.  Видано 847 ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями, 733 ліцензії на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами, 6 ліцензій на право оптової торгівлі пальним, 7 ліцензій на право роздрібної торгівлі пальним, 74 ліцензії на право зберігання пального.  Надійшло до бюджету протягом півріччя:  плати за ліцензії на право оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами 2,5 млн грн, що становить 101,2 відс. від доведеного індикативного показника;  плати за ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами та рідинами, що використовуються в електронних сигаретах 5,5 млн грн, що становить 104,2 відс. від доведеного індикативного показника;  плати за ліцензії на право оптової торгівлі пальним 60,0 тис. грн, що становить 0,89 відс. від доведеного індикативного показника;  плати за ліцензії на право роздрібної торгівлі пальним 30,0 тис. грн, що становить 167,0 відс. від доведеного індикативного показника;  плати за ліцензії на право зберігання пального 0,2 млн грн, що становить 150,0 відс. від доведеного індикативного показника |
| 3.2 | Формування та ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Видача довідок про внесення/виключення місць зберігання до Єдиного державного реєстру місць зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Заяви на видачу довідок про внесення місць зберігання до Єдиного державного реєстру місць зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів до ГУ ДПС не надходили |
| 3.3 | Здійснення контролю за відвантаженням спирту та наявністю спеціальних технічних пристроїв, які фіксують в електронному вигляді дані про обсяг відвантаженого спирту та використання денатуруючих домішок | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Підприємств, які відвантажують спирт та мають в наявності спеціальні технічні пристрої, які фіксують в електронному вигляді дані про обсяг відвантаженого спирту та використання денатуруючих домішок в ГУ ДПС в другому півріччі 2021 року не зареєстровано |
| 3.4 | Організація роботи з обліку, зберігання та продажу марок акцизного податку | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | Заявок від СГ на отримання марок акцизного податку не надходило, про що було повідомлено ДПС листами: від 09.07.2021 № 4383/8/12-32-09-03-10; від 10.08.2021 №5060/8/12-32-09-03-10; від 11.10.2021 № 6437/8/12-32-09-03-10; від 11.11.2021 № 7110/8/12-32-09-03-10; від 19.12.2021 №7834/8/12-32-09-03-10 |
| 3.5 | Здійснення контролю на акцизних складах підприємств, що виробляють спирт, спиртовмісну продукцію, горілку і лікеро-горілчані вироби та податкових постах на підприємствах, які отримують спирт за нульовою ставкою | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | СГ, що виробляють спирт, спиртовмісну продукцію, горілку і лікеро-горілчані вироби та отримають спирт за нульовою ставкою в Луганській області не зареєстровано |
| 3.6 | Здійснення аналізу та контролю за цільовим використанням спирту та біоетанолу, які оподатковуються за пільговими ставками акцизного податку | Управління контролю за підакцизними товарами | Протягом  півріччя | За результатами проведеного аналізу СГ, які використовують спирт та біоетанол за пільговими ставками акцизного податку в Луганській області не встановлено, про що проінформовано ДПС листами: від 04.08.2021 № 4930/8/12-32-09-01-06; від 06.09.2021 № 5614/8/12-32-09-01-06; від 04.10.2021 № 6243/8/12-32-09-01-06; від 04.11.2021 № 6925/8/12-32-09-01-06; від 06.12.2021 № 7727/8/12-32-09-01-06 |
| 3.7 | Проведення аналізу обсягів виробництва алкогольних напоїв та тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах | Управління контролю за підакцизними товарами | Щомісяця | За результатами аналізу обсягів виробництва алкогольних та тютюнових виробів встановлено:  зареєстровано 5 виробників алкогольних напоїв (пиво) якими протягом кварталу було вироблено 444,7 тис. дал. алкогольної продукції (пиво), інформацію щодо проведеного аналізу направлено до ДПС листами: від 09.08.2021 № 5042/8/12-32-09-01-06; від 09.09.2021 № 5715/8/12-32-09-01-06; від 08.10.2021 № 6418/8/12-32-09-01-06; від 09.11.2021 № 7044/8/12-32-09-01-06; від 09.12.2021 № 7829/8/12-32-09-01-06 |
| **Розділ 4. Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб’єктів господарювання** | | | | |
| 4.1 | Забезпечення належної організації роботи Центрів обслуговування платників, якісного та своєчасного надання адміністративних послуг та інших сервісів платникам податків | Управління електронних сервісів;  ДПІ | Протягом  півріччя | Для належної організації роботи Центрів обслуговування платників (далі – ЦОП) до відповідних структурних підрозділів направлялась інформація та матеріали стосовно надання адміністративних послуг та розміщення інформації в ЦОП (службові записки від 12.07.2021 № 2627/12-32-12-02-06, від 19.07.2021 № 2702/12-32-12-02-06, від 03.08.2021 № 2933/12-32-12-02-06, від 07.09.2021 №3393/12-32-12-02-06, від 21.09.2021 №3566/12-32-12-02-06, від 01.11.2021 № 4078/12-32-12-02-06, від 26.11.2021 № 4441/12-32-12-02-06, від 07.12.2021 № 4577/12-32-12-02-06, від 05.10.2021 №3779/12-32-12-02-06, від 18.10.2021 №3868/12-32-12-02-06, від 20.10.2021 № 3925/12-32-12-02-06, від 22.10.2021 № 3925/12-32-12-02-06, від 25.10.2021 № 3960/12-32-12-02-06, від 07.12.2021 № 4577/12-32-12-02-06, від 22.10.2021 №3943/12-32-12-02-06, від 02.11.2021 №4106/12-32-12-02-06, від 09.11.2021 №4215/12-32-12-02-06, від 22.11.2021 № 4365/12-32-12-02-06, від 03.12.2021 № 4551/12-32-12-02-06, від 21.12.2021 №4760/12-32-12-02-06, від 24.12.2021 № 4854/12-32-12-02-06, від 28.12.2021 № 4863/12-32-12-02-06, від 30.12.2021 № 4934/12-32-12-02-06.  Для безперебійної роботи ЦОП підготовлено накази ГУ ДПС від 12.07.2021 № 486, від 14.07.2021 № 489, від 03.08.2021 № 507, від 03.08.2021 № 509, від 27.08.2021 № 534, від 14.09.2021 № 554, від 26.11.2021 № 650 «Про делегування повноважень», якими керівникам ДПІ були надані повноваження на право підпису відповідних документів.  Підготовлено Звіти про результати роботи у сфері надання адміністративних послуг та направлені до ДПС листами від 05.07.2021 № 4250/8/12-32-12-02-03, від 04.08.2021 № 4934/8/12-32-12-02-08, від 03.09.2021 № 4934/8/12-32-12-02-08, від 04.10.2021 № 5413/8/12-32-12-02-08, від 04.11.2021 № 6932/8/12-32-12-02-03, від 31.12.2021 № 8406/8/12-32-12-02-03.  В ЦОП надано 37515 адміністративних послуг. Найбільш затребувані такі послуги, як видача громадянам карток платників податків з присвоєнням реєстраційного номера платника (видано 18436 карток), отримання відомостей з Державного реєстру фізичних осіб (ДРФО) про суму виплачених доходів та утриманих податків (видано 4612 довідки), надання витягу з реєстру платників єдиного податку (надано 2617 витяги), реєстрація книг обліку розрахункових операцій (зареєстровано 2302 книги), реєстрація платників єдиного податку (зареєстровано 2484 платників), видача довідки про відсутність заборгованості з платежів до бюджету, що контролюються органами державної податкової служби (видано 1036 довідок).  Розроблено 6 графіків здійснення прийому суб’єктів звернень за отриманням адміністративних послуг посадовими особами у місцях їх прийому, у тому числі в ЦОП (накази «Про затвердження графіку здійснення посадовими особами прийому суб'єктів звернень» від 28.07.2021 № 505, від 27.08.2021 № 535, від 29.09.2021 № 571, від 29.10.2021 № 616, від 29.11.2021 |
| 4.2 | Вжиття заходів щодо забезпечення реєстрації та обліку платників податків, єдиного внеску та забезпечення контролю за повнотою обліку платників податків; ведення:  Державного реєстру фізичних осіб – платників податків;  Реєстру платників ПДВ;  Реєстру страхувальників;  реєстру постійних представництв – нерезидентів;  реєстру договорів про спільну діяльність;  реєстру отримувачів бюджетних дотацій, тощо | Управління електронних сервісів;  ДПІ | Протягом  півріччя | З метою забезпечення належного контролю за повнотою обліку платників податків, платників єдиного внеску та ведення реєстру страхувальників, рахунків до підрозділів ГУ ДПС направлено 321 службових листів з питань реєстрації та обліку платників податків, направлено 51 листів до ДПС щодо зміни облікових даних платників.  Організація роботи з обслуговування платників податків державними податковими інспекціями (далі – ДПІ) здійснена у повному обсязі. Згідно з проведеними аналізами щодо повноти відображення інформації в ІТС «Податковий блок»:  опрацьовано 579 паперових повідомлень щодо об’єктів оподаткування та об’єктів, пов’язаних з оподаткуванням;  здійснено заходи щодо проведення процедури зняття з обліку юридичних осіб;  проведена інвентаризація платників податків – нерезидентів.  проведено інвентаризацію переліків платників податків, які змінили місцезнаходження.  Вжито заходи для оперативного взяття та зняття з обліку таких платників податків:  забезпечено взяття/зняття з обліку платників податків виключених/включених до Реєстру великих платників податків;  здійснено моніторинг своєчасності обробки відомостей з ЄДР підрозділами та за необхідності вжито відповідні заходи. забезпечено обробку 9928 відомостей, отриманих від державного реєстратора**.** За результатами звірки з Реєстрами, які оприлюднюються уповноваженими органами на веб-сайтах, не встановлено фізичних осіб, які зареєстровані як особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність індивідуально, але не перебувають на обліку або зняті з обліку в органах ДПС.  В Державному реєстрі фізичних осіб-платників податків надано облікових карток 18436 фізичним особам. Кількість фізичних осіб, які зареєстровані в Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків (Луганська область) складає 2195982, з них зареєстровано 4310 фізичних осіб, у тому числі 248 іноземних громадян. До Державного реєстру надійшло змін реєстраційних даних по 17503 фізичним особам. В окремому реєстрі зареєстровано – 3278 фізичних осіб. Надано практичну допомогу ДПІ по відновленню, опрацюванню проблемних питань стосовно реєстраційних номерів облікових карток платників податків. Забезпечено обмін інформацією засобами корпоративного зв‘язку між ДПІ, ГУ ДПС та ДПС щодо повноти та достовірності реєстраційних даних Державного реєстру фізичних осіб - платників податків.  Здійснено ведення Реєстру платників ПДВ в частині реєстрації платників ПДВ та анулювання реєстрації платників ПДВ. Розглянуто 181 заява про реєстрацію платником ПДВ, з них зареєстровано 102 платника ПДВ. Здійснено анулювання реєстрації 257 платникам ПДВ.  Забезпечено організацію роботи по веденню Реєстру страхувальників, за результатами якої розглянуто та опрацьовано 27 заяв на реєстрацію та внесення змін, 3 заяви про зняття з обліку платника єдиного внеску.  Протягом звітнього переіоду 476 РРО зареєстровано та взято на облік, знято з обліку 461 РРО, в тому числі 11 за рішенням контролюючого органу про скасування реєстрації РРО. Зареєстровано 602 ПРРО по 508 СГ |
| 4.3 | Вжиття заходів щодо приєднання платників податків до електронного документообігу; контроль за комп’ютерною обробкою податкової та іншої звітності, у тому числі поданої засобами телекомунікацій за допомогою сервісу «Електронний кабінет» | Управління електронних сервісів;  ДПІ | Протягом  півріччя | Організовано роботу щодо прийняття та обробки 80396 податкових декларацій, з яких 45345 – від юридичних осіб та 35051– від фізичних осіб.  Проведено роботу з приєднання платників до електронного документообігу. В автоматичному режимі опрацьовано 7137 документів про приєднання до електронного документообігу та 562 повідомлень про надання інформації щодо кваліфікованого електронного підпису).  Набули статусу суб’єкта електронного документообігу 6841 платник податків, із них –1394 юридичних осіб, 5447–- фізичних осіб.  За результатами проведеного аналізу СГ, які надають податкову звітність та реєстраційні номери облікових карток платників податків посадових осіб яких вважаються закритими по смерті відповідно з даними Державного реєстру фізичних осіб – платників податків, направлено структурним підрозділам 10 доповідних записок (від 12.07.21 № 2620/12-32-12-02-06, від 27.07.21 № 2809/12-32-12-02-06, від 13.08.21 № 3089/12-32-12-02-06, від 27.08.21 № 3240/12-32-12-02-06, від 20.09.21 № 3551/12-32-12-02-06, від 19.10.21 № 3908/12-32-12-02-06, від 09.11.21 № 4204/12-32-12-02-06 від 25.11.21 № 4411/12-32-12-02-06, від 09.12.21 № 4607/12-32-12-02-06, від 24.12.21 № 4852/12-32-12-02-06) та 10 службових листів на відповідні структурні підрозділи (від 12.07.21 № 2621/12-32-12-02-06, від 28.07.21 № 2813/12-32-12-02-06, від 13.08.21 № 3091/12-32-12-02-06, від 27.08.21 № 3258/12-32-12-02-06, від 20.09.21 № 3561/12-32-12-02-06, від 09.11.21 № 3912/12-32-12-02-06, від 25.11.21 № 4214/12-32-12-02-06 4421/12-32-12-02-06, від 09.12.21 № 4617/12-32-12-02-06, від 28.12.21 № 4860/12-32-12-02-06).  Скоординовано роботу ДПІ по впровадженню електронних сервісів (доопрацювання режиму «Обробка ПЗ та платежів» ІТС «Податковий блок» та ІС «Архів електронної звітності», нові форми та алгоритми дій внесення/збереження звітності), всього направлено 2 інформації (службові листи від 07.10.2021 № 3822/12-32-02-02-06; від 31.12.2021 № 4955/12-32-12-02-06).  На постійній основі відстежується рівень приймання звітності через Електронний кабінет та e-mail (направляється на ДПІ інформація щодо популяризації подання звітності в електронному вигляді, направлено 6 службових листів (від 07.07.21 № 2558/12-32-12-02-06; від 06.08.21 № 2968/12-32-12-02-06; від 07.09.21 № 3403/12-32-12-02-06; від 12.10.21 № 3844/12-32-12-02-06, від 09.11.21 № 4212/12-32-12-02-06; від 06.12.21 № 4562/12-32-12-02-06).  Згідно рейтингової оцінки показників за напрямом «Електронні сервіси» за 2021 рік частка податкових декларацій, що подані платниками за допомогою засобів телекомунікаційного зв’язку, в загальній кількості поданих податкових декларацій по юридичним особам становить 97 відс., по фізичним особам – 89 відсотків.  Також організовано роботу з питань виправлення помилок, корегування чи надання відповідного статусу (зняття/присвоєння «історія подання», «повністю введено», або помилкових звітів), дозавантаження повного пакету документів звітності, дублювання, зняття актуальності з ЄСВ та внесення відповідних коментарів, всього направлено 12 інформацій (службові записки від 28.07.2021 № 2814/12-32-12-02-06; від 09.08.2021 № 3009/12-32-02-02-06; від 09.08.2021 № 3011/12-32-12-02-06; від 18.10.2021 № 3884/12-32-02-02-06; від 22.10.2021 № 3945/12-32-02-02-06; від 25.10.2021 № 3957/12-32-02-02-06; від 10.11.2021 № 4242/12-32-02-02-06; від 11.11.2021 № 4259/12-32-02-02-06; № 4534/12-32-12-02-06 від 02.12.2021; № 4570/12-32-02-02-06 від 06.12.2021; № 4634/12-32-12-02-06 від 10.12.2021; № 4762/12-32-02-02-06 від 21.12.2021 та лист на ДПС №7319/8/12-32-12-02-03 від 19.11.2021).  В оперативному режимі надано 225 консультацій та практичної допомоги з питань сервісного обслуговування електронного кабінету та інших податкових сервісів (у т.ч. у липні – 14 по договорам, 6 по звітності; у серпні –11 по договорам, 9 по звітності; у вересні – 4 по договорам, 14 по звітності; у жовтні – 7 по договорам, 5 по звітності; у листопаді – 22 по договорам, 22 по звітності; у грудні – 23 по договорам, 35 по звітності). Протягом звітного періоду кількість платників, які оцінили переваги користування «Електронним кабінетом», складає 10697, з них юридичних осіб – 2132, фізичних – 8565 осіб. За допомогою Електронного кабінету до ГУ ДПС за вказаний період подано 74225 документів, з них 27711 документів юридичними особами та 46514 – фізичними. Підготовлено і розміщено у мережі Інтернет, а також в соціальній мережі Facebook 25 матеріалів щодо популяризації користування платниками ІТС «Електронний кабінет» Проведено 16 сеансів телефонного зв’язку «гаряча лінія» на тему «Електронний кабінет-зручний та доступний електронний сервіс ДПС України» |
| 4.4 | Здійснення заходів щодо надання адміністративних послуг платникам податків - юридичним особам в частині реєстрації, перереєстрації платників єдиного податку та неприбуткових установ, надання витягів з реєстру платників єдиного податку | Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків | Протягом  півріччя | Кількість наданих адміністративних послуг склала 360, в т.ч.:  включення неприбуткового підприємства (установи, організації) до Реєстру неприбуткових установ та організацій – 95;  внесення змін до відомостей, що містяться у Реєстрі неприбуткових установ та організацій – 70;  надання витягу з Реєстру неприбуткових установ та організацій – 80;  реєстрація платника єдиного податку – 29;  надання витягу з реєстру платників єдиного податку – 79;  видача довідки про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи) – 0;  підтвердження статусу податкового резидента України – 7;  Звіт про результати роботи у сфері надання адміністративних послуг (для юридичних осіб)направленоДПС листами від 04.08.2021 № 4895/8/12-32-18-04-06, від 03.09.2021 № 5572/8/12-32-18-04-06, від 04.10.2021 № 6236/8/12-32-18-04-06, від 04.11.2021 № 6935/8/12-32-18-04-06, від 03.12.2021 № 7704/8/12-32-18-04-06, від 04.01.2021 № 7/8/12-32-18-04-01.  Для сервісного обслуговування платників податків на інформаційних стендах в ДПІ розміщено інформацію та матеріали стосовно надання адміністративних послуг та інших сервісів. Надається практична допомога по користуванню електронним кабінетом.  Надійшло 1931 звернень щодо надання адміністративних послуг, з них надано адміністративних послуг – 1771, в т.ч.: видано карток платника податків з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків – 797, видано відомостей з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків про суми/джерела виплачених доходів – 334, видано довідок про подану декларацію про майновий стан і доходи (податкову декларацію) – 0, надано витягів з реєстру платників єдиного податку – 160, зареєстровано книг обліку розрахункових операцій – 30, реєстраторів розрахункових операцій – 164, розрахункових книжок – 0. Забезпечено здійснення аналізу та узагальнення проблемних питань, які виникають під час роботи ЦОП.  Забезпечено прийняття та обробку 6171 податкової звітності. Платникам податків надано 3039 адміністративних послуг. Постійно проводиться роз’яснювальна робота платникам податків податкового законодавства.  Організовано ZOOM зустрічі з територіальними громадами сіл Варварівка, Кудряшівка, Голубівка, Михайлівка, Булгаківка Престине, та представниками фермерських господарств. Під час бесіди надавались консультації:  щодо заповнення декларацій про майновий стан і доходи громадян, одноразового добровільного декларування; проведена роз’яснювальну роботу щодо використання РРО/ПРРО;  надавалась практична допомога всім громадянам, які бажали задекларувати доходи, скориставшись сервісом «Електронний кабінет платника» |
| **Розділ 5. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації** | | | | |
| 5.1 | Організація та реалізація інформаційно-роз’яснювальної компанії з популяризації добровільної сплати податків, зборів, інших платежів та єдиного внеску через засоби масової інформації (далі – ЗМІ) | Відділ інформаційної взаємодії;  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | З метою популяризації добровільної сплати податків, зборів, інших платежів та єдиного внеску підготовлено 63 прес-релізи, які вийшли 513 рази, у тому числі в пресі – 33, на телебаченні – 7, на радіо – 117, в інтернет-мережі – 356. Крім того, 767 відповідних матеріалів розміщено на субсайті ГУ ДПС |
| 5.2 | Організація та проведення публічного інформування платників через ЗМІ щодо діяльності, результатів роботи ГУ ДПС | Відділ інформаційної взаємодії;  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | З метою проведення публічного інформування платників для ЗМІ підготовлено 128 матеріалів щодо діяльності, результатів роботи ГУ ДПС, які вийшли 1195 рази, у тому числі в пресі – 27, на телебаченні – 10, на радіо – 261, в інтернет-мережі – 897 |
| 5.3 | Організація та проведення за участі керівництва та посадових осіб ГУ ДПС «круглих столів», зборів, зустрічей з громадськістю, форумів, конференцій, прес-конференцій, брифінгів та інших публічних заходів з актуальних питань, що належать до компетенції ДПС | Відділ інформаційної взаємодії;  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Організовано та проведено 167 «круглих столів», зустрічей з громадськістю, конференцій. Під час цих заходів проводилися консультації з громадськістю з актуальних питань, що належать до компетенції ДПС.  Організовано та проведено 5 прес-конференцій та брифінгів.  Для платників податків організовано та проведено 99 сеансів телефонного зв’язку «гаряча лінія».  З метою надання роз’яснень щодо практичної реалізації норм податкового законодавства постійно діє (окрім вихідних) телефонна «гаряча лінія» для платників податків. Відповіді на найбільш актуальні запитання розміщуються на субсайті ГУ ДПС у рубриці «Питання дня». Спільно з представниками територіальних органів місцевого самоврядування та мешканцями відповідних територіальних громад проведено 13 круглих столів, 3 спільні засідання та 3 робочі зустрічі з питання погашення податкового боргу до місцевого бюджету |
| 5.4 | Проведення засідань Громадської ради при ГУ ДПС | Відділ інформаційної взаємодії | Протягом  півріччя | Проведено 6 засідань Громадської ради при ГУ ДПС, що сприяло врахуванню громадської думки під час формування та реалізації державної політики у сферах, віднесених до компетенції ГУ ДПС, поліпшенню якості обслуговування платників податків |
| 5.5 | Забезпечення інформаційного супроводження субсайту ГУ ДПС | Відділ інформаційної взаємодії;  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | На субсайті ГУ ДПС розміщено 1965 інформаційних матеріалів щодо результатів діяльності ГУ ДПС, правильного застосування податкового законодавства, у тому числі, у розділі «Місцеві новини» за звітний період розміщено 426 матеріалів. Крім того, оновлено інформацію у розділах субсайту: «ДПС у регіоні», «Діяльність», «Для громадськості», «Медіа-центр»; рубриках «Реєстри», «Бюджетні рахунки» тощо |
| 5.6 | Забезпечення своєчасного розгляду та надання відповідей на запити на публічну інформацію відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації», реєстрації документів в Системі обліку публічної інформації | Організаційно-розпорядче управління;  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Відповідно до Закону України від 13 січня 2011 р. № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» фахівцями ГУ ДПС розглянуто 45 запитів на отримання публічної інформації.  За статусом запитувачів розглянуто: 5 запитів на інформацію від юридичних осіб, 40 запитів на інформацію від громадян.  За результатами розгляду:  39 запитів задоволено, запитувачам надано інформацію;  3 запити направлено за належністю, у задоволені 3 запитів відмовлено |
| 5.7 | Забезпечення контролю за оперативним та якісним розглядом звернень, що надходять на сервіс «Пульс» та звернень, що надходять до ДПС від Державної установи «Урядовий контактний центр» | Організаційно-розпорядче управління;  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | На антикорупційний сервіс Державної податкової служби України (далі – ДПС) «Пульс» звернулось 15 заявників, у тому числі 14 – щодо питань роботи органів ДПС, 1 – щодо роботи ЦОП.  До ДПС від державної установи «Урядовий контактний центр» надійшло 46 звернень, з них з питань оподаткування доходів фізичних осіб– 9 відс., надання роз’яснення – 26 відс., сплати єдиного внеску – 18 відс., сплата земельного податку – 11 відс., проведення перевірок дотримання податкового законодавства – 11 відс. тощо.  На всі запити відповіді надано у встановлені чинним законодавством терміни |
| 5.8 | Забезпечення кваліфікованого та своєчасного розгляду звернень громадян відповідно до вимог Закону України «Про звернення громадян» | Організаційно-розпорядче управління;  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Відповідно до вимог Закону України від 2 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» до ГУ ДПС надійшло 153 письмових звернень громадян, з них 153 заяви (100 відсотків).  Основні питання, які порушували заявники, стосувалися загальнодержавних податків (78 заяв або 51 відс.), місцевих податків (30 заяв або 20 відс.), контрольно-перевірочної роботи (8 заяв або 5 відс.), оподаткування доходів підприємницької діяльності (6 або 4 відс.), податкова звітність (5 або 3 відс.), тощо. Розглянуто у встановлені законодавством терміни 151 звернення, виконано з порушенням терміну 1 звернення, строк розгляду 1 звернення не настав (лист від 30.12.2021 № 8290/8/12-32-01-05-02) |
| 5.9 | Організація та проведення особистого прийому громадян посадовими особами ГУ ДПС. Доведення структурним підрозділам ГУ ДПС доручень, наданих керівництвом ГУ ДПС під час особистих прийомів громадян | Організаційно-розпорядче управління;  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширення на території України коронавірусу COVID-19» (зі змінами), з метою запобігання поширення вірусу COVID-19 ГУ ДПС тимчасово припинено проведення особистого прийому громадян. При цьому, звернення громадян приймаються засобами електронної пошти (lg.zvernennya@tax.gov.ua) у вигляді сканкопій чи фотокопій письмових звернень з підписом заявника із зазначенням дати та місця проживання (реєстрації) |
| **Розділ 6. Забезпечення взаємозв’язків з органами державної влади та місцевого самоврядування, міжнародного співробітництва. Організація міжвідомчої взаємодії із суб’єктами інформаційних відносин** | | | | |
| 6.1 | Забезпечення взаємодії з Луганською обласною державною адміністрацією, Луганською обласною військово-цивільною адміністрацією у частині: |  |  |  |
| 6.1.1 | участі представників ГУ ДПС у комісіях, нарадах та роботі міжвідомчих робочих груп. Підготовка відповідних інформаційно-аналітичних матеріалів для участі у засіданнях; | Структурні підрозділи | Протягом  півріччя | З метою забезпечення взаємодії з Луганською обласною державною адміністрацією, Луганською обласною військово-цивільною адміністрацією (далі – ЛОДА), вирішення питань регіонального значення, що належать до компетенції податкової служби, обговорення найважливіших напрямів діяльності ГУ ДПС надано:  пропозиції для розгляду питань на апаратних нарадах протягом І кварталу 2022 року та пропозиції щодо формування перспективного плану роботи облдержадміністрації на 2022 рік (лист від 08.12.2021 № 10025/5/12-32-01-01-22).  З метою вирішення питань регіонального значення, що належить до компетенції податкової служби забезпечено підготовка інформаційних матеріалів та участь представників ГУ ДПС у:  засіданнях комісії з інвентаризації водних об’єктів, лісових ресурсів, об’єктів державної та комунальної власності, що знаходяться в межах області (19.08.2021, 03.11.2021);  засіданні обласної комісії з прийняття рішень щодо виплати дотацій на одиницю угідь, на яких повністю втрачені (загинули) посіви сільськогосподарських культур (26.10.2021);  засіданні обласної комісії з прийняття рішень щодо виплат субсидій для державної підтримки сільгосптоваровиробників шляхом виділення бюджетних субсидій з розрахунку на одиницю оброблюваних угідь (18.11.2021);  засіданні Робочої групи з організації роботи щодо надання дозволів на право користування пільгами з оподаткування, доцільності надання позик, фінансової допомоги, дотацій підприємствам та організаціям громадських організацій осіб з інвалідністю при обласній державній адміністрації (16.12.2021);  засіданні робочої групи щодо впровадження заходів, направлених на забезпечення ефективності протидії діяльності нелегальних автозаправних станцій та газозаправних пунктів у Луганській області, затвердженої Розпорядженням голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28.12.2019 № 1115 (зі змінами);  засіданні міжвідомчої робочої групи щодо протидії нелегальному обігу алкогольної продукції у Луганській області затвердженою Розпорядженням голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 13.02.2020 № 122 (зі змінами);  засіданні постійно діючих комісій, роботі міжвідомчих робочих груп з питань легалізації зайнятості населення, руйнування схем виплати заробітної плати «у конвертах», детінізації заробітної плати та створення нових робочих місць. Для заслуховування на комісіях було підготовлено матеріали з питань погашення заборгованості з виплати заробітної плати та єдиного соціального внеску;  5 засіданнях Тимчасової комісії з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій та соціальних виплат по підприємствах, що знаходяться в управлінні Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській, Донецькій та Луганській областях, які розташовані на території Луганської області та 6-ти спільних засіданнях комісії з Головним управлінням Пенсійного фонду Луганської області та територіальним управлінням юстиції (21.07.2021, 18.08.2021, 22.09.2021, 24.11.2021, 22.12.2021);  6 засіданнях Територіальної комісії з питань узгодження різниці в тарифах, трьох засіданнях тимчасової комісії з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій та соціальних виплат при облдержадміністрації (24.09.2021, 29.09.2021, 04.10.2021, 08.10.2021, 12.10.2021, 10.12.2021) засіданнях.  На виконання доручення Департаменту аудиту від 09.07.2018 20637/7/99-99-14-03-02-17 фахівців управління податкового аудиту включено до складу робочих груп Фонду державного майна України щодо перевірки використання державного майна. Протягом другого півріччя 2021 року здійснено 17 спільних перевірок |
| 6.1.2 | інформаційного обміну ГУ ДПС з територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування та іншими державними органами відповідно до угод та протоколів про інформаційну взаємодію з метою забезпечення повноти сплати до бюджету платежів та єдиного внеску; акцизного податку та плати за ліцензії на здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами та пальним | Управління: податкового адміністрування юридичних осіб;  податкового адміністрування фізичних осіб;  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків;  контролю за підакцизними товарами;  податкового аудиту;  відділ координації та моніторингу доходів бюджету | Протягом  півріччя | Забезпечено підготовку матеріалів на та обмін інформацією з ЛОДА з метою забезпечення повноти сплати до бюджету платежів щодо своєчасністю, достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку (лист від 10.09.2021 № 7936/5/12-32-04-01-05).  Підготовлено та надано інформацію органам місцевого самоврядування про стан надходжень, стан виконання місцевих бюджетів, тощо (листами від 01.07.2021 № 5754/5/12-32-19-09; від 02.07.2021 № 5760/5/12-32-19-09; від 19.07.2021 № 6613/5/12-32-19-09; від 19.07.2021 № 6614/5/12-32-19-09; від 22.07.2021 № 6707/5/12-32-19-09; від 23.07.2021 № 6722/5/12-32-19-09; від 26.07.2021 № 6772/5/12-32-19-09; від 26.07.2021 № 6773/5/12-32-19-09; від 27.07.2021 № 6782/5/12-32-19-09; від 04.08.2021 № 7002/5/12-32-19-09; від 04.08.2021 № 7005/5/12-32-19-09; від 04.08.2021 № 6992/5/12-32-19-09; від 28.08.2021 № 7575/5/12-32-19-09; від 06.09.2021 № 7784/5/12-32-19-09; від 08.09.2021 № 7831/5/12-32-19-09; від 15.09.2021 № 8014/5/12-32-19-09; від 22.09.2021 № 8203/5/12-32-19-09; від 04.10.2021 № 8489/5/12-32-19-09; від 07.10.2021 № 8558/5/12-32-19-09; від 23.10.2021 № 8921/5/12-32-19-09; від 23.10.2021 № 8920/5/12-32-19-09; від 25.10.2021 № 8976/5/12-32-19-09; від 27.10.2021 № 9014/5/12-32-19-09; від 27.10.2021 № 9016/5/12-32-19-09; від 27.10.2021 № 9019/5/12-32-19-09; від 07.12.2021 № 10002/5/12-32-19-09; від 08.11.2021 № 9271/5/12-32-19-09; від 15.11.2021 № 9470/5/12-32-19-09; від 15.11.2021 № 9471/5/12-32-19-09; від 22.11.2021 № 9616/5/12-32-19-09; від 22.11.2021 № 9620/5/12-32-19-09; від 23.11.2021 № 9656/5/12-32-19-09; від 26.11.2021 № 9764/5/12-32-19-09; від 08.12.2021 № 10024/5/12-32-19-09; від 09.12.2021 № 10093/5/12-32-19-09; від 14.12.2021 № 10256/5/12-32-19-09; від 14.12.2021 № 10257/5/12-32-19-09.  Забезпечено надання інформації щодо стану виконання доходної частини місцевих бюджетів у розрізі податків і зборів та адміністративно-територіальних одиниць із зазначенням причин невиконання або перевиконання планових показників, аналіз динаміки надходжень у порівнянні з відповідним періодом попереднього року (службові листи від 13.08.2021 № 1534/12-32-18-04-15, від 10.09.2021 № 1711/12-32-18-04-15, від 13.09.2021 № 1715/12-32-18-04-15, від 19.10.2021 №1919/12-32-18-04-15, від 04.11.2021 № 2043/12-32-18-04-15, від 22.11.2021 № 2158/12-32-18-04-15, від 09.12.2021 № 2259/12-32-18-04-15, від 22.12.2021 № 2331/12-32-18-04-15, від 23.12.2021 № 2338/12-32-18-04-15).  Прийнято участь у підготовці матеріалів з питань легалізації праці, зайнятості населення та детінізації заробітної плати для забезпечення інформаційного обміну ГУ ДПС з територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування та іншими державними органами відповідно до угод та протоколів про інформаційну взаємодію з метою забезпечення повноти сплати до бюджету платежів та єдиного внеску. Сумісно з представниками Головного управлінням Пенсійного фонду України в Луганській області, Департаменту соціального захисту населення ЛОВЦА, Головного управління Держпраці у Луганській області та органів ДВС прийнято участь у 4 засіданнях з питань погашення заборгованості з виплати заробітної плати та єдиного соціального внеску (28.07.2021; 14.09.2021; 24.11.2021; 22.12.2021).  Відповідно протоколів про інформаційну взаємодію з метою забезпечення повноти сплати до бюджету платежів ГУ ДПС направлено на Східне міжрегіональне управління ДПУ з питань праці 6 листів з матеріалами перевірки від 26.11.2021 № 9778/5/12-32-07-05-16, від 26.11.2021 № 9783/5/12-32-07-05-16, від 26.11.2021 № 9785/5/12-32-07-05-16, від 26.11.2021 № 9787/5/12-32-07-05-16, від 26.11.2021 № 9790/5/12-32-07-05-16, від 26.11.2021 № 9778/5/12-32-07-05-93 для здійснення заходів по 94 суб’єктам господарської діяльності (стосовно неоформлених трудових відносин).  Інформація щодо повноти сплати до бюджету акцизного податку управлінням до центральних органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та іншим державним органам відповідно до угод та протоколів про інформаційну взаємодію не надавалась та не отримувалась |
| 6.1.3 | участі у роботі комісії з питань упорядкування обліку юридичних осіб в Єдиному реєстрі об'єктів державної власності у Луганській області | Управління електронних сервісів | Протягом  півріччя | Засідання комісії з питань упорядкування обліку юридичних осіб в Єдиному реєстрі об'єктів державної власності в Луганській області не відбувались |
| 6.2 | Забезпечення взаємодії з органами місцевого самоврядування, виконавчої влади та органами земельних ресурсів з питань повноти обліку платників земельного податку та орендної плати за землі державної і комунальної власності та надання земельних ділянок у користування на умовах оренди | Управління: податкового адміністрування юридичних осіб;  податкового адміністрування фізичних осіб | Протягом  півріччя | З метою повноти обліку платників земельного податку та орендної плати за землі державної і комунальної власності та адміністрування плати за землю, повноти проведення перевірок податкової звітності, на підставі п. 288.1 ст.288 ПКУ забезпечено отримання переліків договорів оренди в кількості 255 листів по 1242 юридичній особи від органів місцевого самоврядування для вжиття заходів щодо залучення орендарів земель державної та комунальної власності до сплати за землю.  При проведені звірки між поданими деклараціями по платі за землю (земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної та/або комунальної власності) з інформацією отриманою від органів місцевого самоврядування, щодо договорів оренди земельних ділянок виявлено розбіжності в кількості 12 СГ, які не задекларували податкові зобов’язання по платі за землю. У телефонному режимі проведено роботу щодо залучення до оподаткування, після чого було подано по 5 СГ, 6 декларації з орендної плати за земельні ділянки державної та/або комунальної власності на загальну суму 0,6 млн гривень.  В рамках налагодженої взаємодії з органами місцевого самоврядування представники ГУ ДПС приймають участь у засіданнях робочих груп з координації спільних дій органів податкової служби та органів місцевого самоврядування, круглих столів тощо з питань отримання актуальної та повної інформації щодо власників, орендарів, площ та цільового використання земельних ділянок. Отримана інформація опрацьовується, актуальні дані зокрема, номера та дати укладених договорів, кадастрові номера та адреси земельних ділянок вносяться до ІТС «Податковий блок».  Під час проведення звірки за даними Державного земельного кадастру в ІТС «Податковий блок» коригуються дані та вноситься достовірна інформація щодо кількості, площ та цільового використання земельних ділянок, їх кадастрових номерів, адрес та нормативної грошової оцінки. Протягом звітного періоду скориговано дані по 32 тис. платникам.  Проведеною роботою надано інформацію:  Щастинська міська ВЦА листами від 12.08.2021 № 2060/43, №2061/43 та № 2070/43 надала інформацію по 4661 землевласникам та землекористувачам на території міської територіальної громади; Сєвєродонецька міська ВЦА листом від 06.08.2021 №3179 направила перелік укладених протягом червня 2021 року 16 нових договорів оренди та зміни по раніше укладеним 25 договорам;  Лозно-Олександрівська селищна рада листом від 02.07.2021повідомила про укладання 15 нових договорів оренди;  Кремінська міська рада листом від 01.10.2021 № 03-06-02/3990 надала інформацію про укладання протягом вересня 2021 року 19 нових договорів оренди |
| 6.3 | Забезпечення взаємодії з Луганським обласним управлінням лісового та мисливського господарства щодо отримання інформації стосовно суб’єктів господарювання, яким видано лісорубні квитки | Управління податкового адміністрування юридичних осіб | Протягом  півріччя | Забезпечено взаємодію з обласним управлінням лісового та мисливського господарства щодо отримання очікуваних обсягів збору за спеціальне використання лісових ресурсів.  Проведено заходи щодо надходження інформації по очікуваних обсягах збору за спеціальне використання лісових ресурсів у звітному періоді (листи Луганського обласного управління лісового та мисливського господарства від 26.06.2021 № 01-20/609 та 12.10.2021 № 01-20/1054), яка аналізувалась та враховувалася при доведенні індикативних показників надходжень по рентній платі ГУ ДПС.  В результаті проведеної роботи забезпечено надходження за спеціальне використання лісових ресурсів у сумі 1,3 млн гривень |
| 6.4 | Вжиття спільних заходів з вирішення проблем соціально-економічного характеру та питань щодо забезпечення наповнення місцевого бюджету з територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування та державними органами | Управління: податкового адміністрування юридичних осіб;  податкового адміністрування фізичних осіб;  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків;  відділ координації та моніторингу доходів бюджету | Протягом  півріччя | Вжито спільних заходів з вирішення проблем соціально-економічного характеру та питань щодо забезпечення наповнення місцевого бюджету з територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування та державними органами. За результатами проведення спільних дій, протягом звітного періоду 69 боржників погасили заборгованість із заробітної плати у загальній сумі 427,2 млн гривень. До місцевого бюджету надійшло ПДФО у сумі 57,9 млн гривень.  З метою вирішення питання наповнення місцевих бюджетів прийнято участь у засіданні 2 сесій Сватівської міської ради та 1 засіданні Сватівської районної ради |
| 6.5 | Здійснення звірок з Головним управлінням ДКСУ у Луганській області щодо надходжень податків, зборів, інших платежів та єдиного внеску до державного та місцевих бюджетів | Управління електронних сервісів | Щомісяця | На постійній основі забезпечено звірки з органами Державної казначейської служби України щодо надходжень податків, зборів, інших платежів та єдиного внеску до державного та місцевих бюджетів.  Складено акти звірок щодо надходжень податків, зборів, інших платежів та єдиного внеску до державного та місцевих бюджетів, які направлено на адресу Головного управління Державної казначейської служби України у Луганській області листами від 05.07.2021 № 5934/5/12-32-12-03-08, від 04.08.2021 № 7013/5/12-32-12-03-07, від 06.09.2021 № 7794/5/12-32-12-03-07, від 04.10.2021 №  8512/5/12-32-12-03-07, від 04.11.2021 №  9213/5/12-32-12-03-07, від 03.12.2021 № 9955/5/12-32-12-03-07 |
| **Розділ 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням документів та перевірок з окремих питань** | | | | |
| 7.1 | Підготовка Звіту про виконання плану роботи Головного управління ДПС у Луганській області на перше півріччя 2021 року, надання його в установленому порядку до ДПС | Організаційно-розпорядче управління;  структурі підрозділи | Липень | На виконання підпункту 3.2 пункту 3 наказу ДПС від 29.08.2019 № 40 «Про затвердження Порядку поточного планування діяльності ДПС та Примірного порядку поточного планування діяльності територіальних органів ДПС» (зі змінами) на підставі інформації, наданої структурними підрозділами ГУ ДПС щодо виконання заходів, визначених відповідними планами роботи, сформовано звіти про виконання плану роботи ГУ ДПС на перше півріччя 2021 року та надано в установленому порядку ДПС (лист від 27.07.2021 № 4706/8/12-32-01-01-17) |
| 7.2 | Розробка, формування та подання у встановленому порядку на затвердження Голові ДПС планів роботи Головного управління ДПС у Луганській області на 2022 рік, перше півріччя 2022 року | Організаційно-розпорядче управління | Грудень | На виконання підпункту 3.1 пункту 3 наказу ДПС від 29.08.2019 № 40 «Про затвердження Порядку поточного планування діяльності ДПС та Примірного порядку поточного планування діяльності територіальних органів ДПС» (зі змінами) направлено ДПС на затвердження у встановленому порядку плани роботи ГУ ДПС на 2022 рік та перше півріччя 2022 року (лист від 01.12.2021 № 7605/8/12-32-01-01-21) |
| 7.3 | Направлення на розгляд до ДПС проєкту наказу про розподіл обов’язків між керівним складом ГУ ДПС для погодження в установленому порядку | Організаційно-розпорядче управління | Протягом  півріччя | З метою забезпечення ефективної роботи структурних підрозділів ГУ ДПС, відповідно до Порядку підготовки та погодження розподілу обов’язків між керівним складом територіальних органів ДПС, затвердженого наказом ДПС від 14.12.2020 № 717 (зі змінами), направлено ДПС на розгляд проєкт наказу ГУ ДПС (лист від 18.11.2021 № 7273/8/12-32-01-01-21).  Розроблено наказ ГУ ДПС від 22.11.2021 № 639 «Про внесення змін до наказу Головного управління ДПС у Луганській області від 16.06.2021 № 454», копію якого направлено до ДПС (лист від 22.11.2021 № 7339/8/12-32-01-01-21).  Відповідно до підпункту 2.1 пункту 2 наказу ГУ ДПС від 26.05.2021 № 416 «Про підтримку в актуальному стані субсайту Головного управління ДПС у Луганській області вебпорталу ДПС» інформацію розміщено на субсайті ГУ ДПС (службова записка від 22.11.2021 № 473/12-32-01-01-19) |
| 7.4 | Підготовка та надання на затвердження в установленому порядку до ДПС Організаційної структури та Штатного розпису ГУ ДПС, переліків змін до них | Організаційно-розпорядче управління;  управління інфраструктури та бухгалтерського обліку | Протягом  півріччя | Пропозицій від структурних підрозділів ГУ ДПС щодо удосконалення Організаційної структури ГУ ДПС не надходило.  Переліки змін до Організаційної структури ГУ ДПС на погодження та затвердження до ДПС не направлялись |
| 7.5 | Організаційне забезпечення проведення апаратних нарад, заслуховувань з питань основної діяльності. За результатами підготовка проєктів відповідних розпорядчих документів, рішень, складання протоколів, доведення до виконавців прийнятих рішень та здійснення контролю за їх виконанням | Організаційно-розпорядче управління;  структурі підрозділи | Протягом  півріччя | Забезпечено організацію проведення апаратних нарад з керівниками структурних підрозділів, за результатами яких складено 15 протоколів (від 13.07.2021 № 13-п, від 11.08.2021 № 14-п, від 17.08.2021 № 15-п, від 26.08.2021 № 16-п, від 01.09.2021 № 17-п, від 07.09.2021 № 18-п, від 05.10.2021 № 19-п, від 21.10.2021 № 20-п, від 26.10.2021 № 21-п, від 02.11.2021 № 22-п, від 09.11.2021 № 23-п, від 16.11.2021 № 24-п, 23.11.2021 № 25-п, 10.12.2021 № 26-п, 22.12.2021 № 27-п).  Прийняті на нарадах рішення доведено до виконавців та встановлено контроль за їх виконанням |
| 7.6 | Підготовка за дорученнями керівництва ГУ ДПС інформаційних матеріалів та розпорядчих документів, необхідних для прийняття управлінських рішень | Організаційно-розпорядче управління | Протягом  півріччя | За дорученням керівництва ГУ ДПС розроблено 21 розпорядчий документ, у т. ч. 20 – наказів, 1 – розпорядження, та встановлено контроль за їх виконанням.  З метою підвищення рівня виконавської дисципліни, надано керівництву ГУ ДПС 6 доповідних записок про результати оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах ГУ ДПС за виконанням контрольних доручень  (від 12.07.2021 № 269/12-32-01-02-02, від 12.08.2021 № 312/12-32-01-02-02, від 13.09.2021 № 344/12-32-01-02-02, від 12.10.2021 № 391/12-32-01-02-02, від 11.12.2021 № 457/12-32-01-02-02, від 13.12.2021 № 507/12-32-01-02-02).  Відповідні доручення до доповідних записок доведено керівникам структурних підрозділів (доручення від 12.07.2021 № 33-д (01), від 12.08.2021 № 38-д (01), від 13.09.2021 № 43-д (01), від 22.10.2021 № 52-д(01), від 15.11.2021 № 57-д(01), від 14.12.2021 № 62-д(01) та здійснено контроль за їх виконанням |
| 7.7 | Здійснення системного дистанційного автоматизованого контролю за виконанням контрольних завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня, дорученнями керівництва ГУ ДПС до іншої вхідної кореспонденції та власними рішеннями | Організаційно-розпорядче управління | Протягом  півріччя | Відповідно до Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень у Головному управлінні ДПС у Луганській області, затвердженого наказом ГУ ДПС від 03.03.2021 № 285, здійснено системну роботу щодо забезпечення виконання структурними підрозділами ГУ ДПС у повному обсязі та у встановлені терміни завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня, наказами і розпорядженнями ДПС, рішеннями (протоколами) Колегії ДПС, дорученнями Голови ДПС, протокольними дорученнями керівництва ДПС, завданнями керівництва ГУ ДПС до вхідної кореспонденції, що надійшла від ДПС, інших органів виконавчої влади, підприємств, установ та організацій, власними рішеннями (дорученнями) керівництва ГУ ДПС, фізичних осіб-підприємців, народних депутатів України (далі – контрольні завдання).  З цією метою забезпечено системний автоматизований контроль за своєчасним та якісним виконанням структурними підрозділами ГУ ДПС 7792 контрольних завдань, що підлягали виконанню, у тому числі наказів – 3833; розпоряджень – 16, протокольних доручень – 562; доручень Голови ДПС, листів-доручень Голови ДПС –155, доручень керівництва ГУ ДПС – 836 тощо.  Протягом звітного періоду не забезпечено виконання в повному обсязі у встановлений термін 3 контрольних доручень ДПС, виконано з порушенням встановлених термінів 9 контрольних завдань, визначених власними рішеннями ГУ ДПС.  За фактами порушення виконавської дисципліни вжито відповідних заходів реагування до 5 фахівців (зменшено розмір премії, відсоток надбавки).  Направлено до структурних підрозділів ГУ ДПС 21 службовий лист про надання фахового висновку  (від 05.07.2021 № 258/12-32-01-02-02, від 28.07.2021 № 294/12-32-01-02-02, від 28.07.2021 № 295/12-32-01-02-02, від 30.07.2021 № 299/12-32-01-02-02, від 06.08.2021 № 308/12-32-01-02-02, від 09.08.2021 № 310/12-32-01-02-02, від 30.08.2021 № 329/12-32-01-02-02, від 30.08.2021 № 330/12-32-01-02-02, від 08.09.2021 № 340/12-32-01-02-02, від 29.09.2021 № 367/12-32-01-02-02, від 29.09.2021 № 368/12-32-01-02-02, від 04.10.2021 № 376/12-32-01-02-02, від 13.10.2021 № 395/12-32-01-02-02, від 21.10.2021 № 405/12-32-01-02-02, від 21.10.2021 № 406/12-32-01-02-02, від 12.11.2021 № 458/12-32-01-02-02, від 15.11.2021 №463/12-32-01-02-02; від 29.11.2021 № 482/12-32-01-02-02, від 13.12.2021 № 508/12-32-01-02-02, від 23.12.2021 № 524/12-32-01-02-02; від 29.12.2021 № 536/12-32-01-02-02).  В системі електронного документообігу в розрізі структурних підрозділів щоденно здійснюється моніторинг дотримання строків виконання контрольних доручень, аналіз електронних копій документів, що підтверджують виконання контрольних доручень.  Для вжиття вичерпних заходів щодо забезпечення своєчасного і якісного виконання контрольних доручень, сформовано 12 переліків-нагадувань встановлених контрольних доручень, термін яких настає/минув, та в електронному вигляді направлено до структурних підрозділів службовими листами (від 01.07.2021 № 252/12/32-01-02-02, від 19.07.2021 № 284/12-32-01-02-02, від 02.08.2021 № 300/12-32-01-02-02, від 16.08.2021 № 316/12-32-01-02-02, від 01.09.2021 № 333/12-32-01-02-02, від 20.09.2021 № 355/12-32-01-02-02, від 01.10.2021 № 372/12-32-01-02-02, від 20.10.2021 № 404/12-32-01-02-02, від 01.11.2021 № 427/12-32-01-02-02, від 15.11.2021 № 462/12-32-01-02-02, від 01.12.2021 № 492/12-32-01-02-02, від 15.12.2021 № 511/12-32-01-02-02) |
| 7.8 | Здійснення оцінки рівня виконавської дисципліни в структурних підрозділах ГУ ДПС при виконанні контрольних завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня і власними рішеннями з наданням відповідних пропозицій керівництву ГУ ДПС за результатами проведеної оцінки | Організаційно-розпорядче управління | Щомісяця | Відповідно до Порядку здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах Головного управління ДПС у Луганській області при виконанні контрольних завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня і власними, затвердженого наказом ГУ ДПС від 04.03.2021 № 287 здійснено оцінку рівня виконавської дисципліни в структурних підрозділах ГУ ДПС при виконанні контрольних доручень органів вищого рівня і власних рішень.  За результатами оцінки підготовлено 6 доповідних записок керівнику ГУ ДПС (від 12.07.2021 № 269/12-32-01-02-02,  від 12.08.2021 № 312/12-32-01-02-02, від 13.09.2021 № 344/12-32-01-02-02, від 12.10.2021 № 391/12-32-01-02-02, від 12.11.2021 № 457/12-32-01-02-02, від 13.12.2021 № 507/12-32-01-02-02).  Розроблено відповідні доручення до доповідних записок та забезпечено контроль за їх виконанням від 12.07.2021 № 33-д (01), від 12.08.2021 № 38-д (01), від 13.09.2021 № 43-д (01), від 22.10.2021 № 52-д(01), від 15.11.2021 № 57-д(01), від 14.12.2021 № 62-д(01) |
| 7.9 | Здійснення системного автоматизованого контролю засобами ІТС «Управління документами» за наданням відповідей на звернення громадян, запити на публічну інформацію та звернення, що надійшли від Державної установи «Урядовий контактний центр» | Організаційно-розпорядче управління | Протягом  півріччя | Протягом звітного періоду надійшло 198 звернень громадян, запитів на отримання публічної інформації, які в повному обсязі поставлено на автоматизований контроль.  Для вжиття вичерпних заходів щодо забезпечення своєчасного і якісного виконання контрольних доручень, сформовано переліки-нагадування встановлених контрольних доручень, термін яких настає/минув, та в електронному вигляді направлено до структурних підрозділів 25 службових листів (від 02.07.2021 № 254/12-32-01-05-01, від 09.07.2021 № 267/12-32-01-05-01, від 16.07.2021 № 281/12-32-01-05-01, від 23.07.2021 № 289/12-32-01-05-01, від 30.07.2021 № 298/12-32-01-05-01, від 06.08.2021 № 307/12-32-01-05-01, від 13.08.2021 № 315/12-32-01-05-01, від 20.08.2021 № 320/12-32-01-05-01, від 27.08.2021 № 326/12-32-01-05-01, від 03.09.2021 № 335/12-32-01-05-01, від 10.09.2021 № 342/12-32-01-05-01, від 17.09.2021 № 352/12-32-01-05-01, від 24.09.2021 № 360/12-32-01-05-01, від 01.10.2021 № 371/12-32-01-05-01, від 08.10.2021 № 386/12-32-01-05-01, від 13.10.2021 № 397/12-32-01-05-01, від 22.10.2021 № 410/12-32-01-05-01, від 29.10.2021 № 423/12-32-01-05-01, від 12.11.2021 № 456/12-32-01-05-01, від 19.11.2021 № 471/12-32-01-05-01, від 26.11.2021 № 481/12-32-01-05-01, від 03.12.2021 № 495/12-32-01-05-01, від 10.12.2021 № 505/12-32-01-05-01, від 17.12.2021 № 514/12-32-01-05-01, від 24.12.2021 № 530/12-32-01-05-01).  За результатами оцінки підготовлено 6 доповідних записок керівнику ГУ ДПС (від 12.07.2021 № 271/12-32-01-05-01, від 12.08.2021 № 313/12-32-01-05-01, від 10.09.2021 № 343/12-32-01-05-01, від 12.10.2021 № 390/12-32-01-05-01, від 12.11.2021 № 459/12-32-01-05-01, від 10.12.2021 № 503/12-32-01-05-01).  Розроблено доручення до доповідної записки від 10.09.2021 № 42-д (01), яке доведено керівникам структурних підрозділів та здійснено контроль за його виконанням.  За фактами порушення виконавської дисципліни попереджено працівників про персональну відповідальність за своєчасність, повноту та якість виконання контрольних доручень.  Виконано 46 доручень з розгляду звернень заявників, які звернулись на урядову телефонну «гарячу лінію» та надійшли до ГУ ДПС від державної установи «Урядовий контактний центр».  Основні питання, які розглянуто стосувалися перерахування ЄСВ, списання боргу, надання роз’яснень, тощо |
| 7.10 | Організація роботи з приймання, реєстрації, обробки, постановки на автоматизований контроль завдань у системі електронного документообігу вхідної кореспонденції та приймання, реєстрації, обробки вихідної кореспонденції | Організаційно-розпорядче управління | Протягом  півріччя | Прийнято, зареєстровано, оброблено 28453 документа вхідної кореспонденції та 22441 документ вихідної кореспонденції, поставлено на автоматизований контроль 2993 контрольних завдання у системі електронного документообігу ІТС «Управління документами».  Забезпечено прийом та реєстрацію вхідної кореспонденції при здійснені прийому суб’єктів звернень за отриманням адміністративних послуг посадовими особами у місцях їх прийому, у тому числі у Центрах обслуговування платників (службові листи від 23.07.2021 № 290/12-32-01-04-20, 25.08.2021 № 324/12-32-01-04-20, від 29.09.2021 № 358/12-32-01-04-20, від 22.10.2021 № 412/12-32-01-04-20, від 25.11.2021 № 479/12-32-01-04-20, від 23.12.2021 № 525/12-32-01-04-20) |
| 7.11 | Організація та здійснення контролю за роботою структурних підрозділів ГУ ДПС з документами з грифом «Для службового користування» | Організаційно-розпорядче управління | Протягом  півріччя | Забезпечено реєстрацію документів з грифом «Для службового користування» (далі – «ДСК») та передачу керівникам структурних підрозділів до подальшої роботи.  Протягом півріччя надійшло до ГУ ДПС 4 документа з грифом «ДСК» |
| 7.12 | Організація та здійснення внутрішнього контролю в ГУ ДПС | Організаційно-розпорядче управління | Протягом  півріччя | Наказом ГУ ДПС від 26.08.2021 № 532 «Деякі питання організації внутрішнього контролю в Головному управлінні ДПС у Луганській області» внесено зміни до Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Головному управлінні ДПС у Луганській області, затвердженого наказом ГУ ДПС від 09.03.2021 № 295 (далі – Порядок) відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 (зі змінами).  Організовано роботу структурних підрозділів ГУ ДПС щодо формування та складання ними описів внутрішнього середовища, переліків ідентифікованих ризиків, пропозицій до Плану з реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків в ГУ ДПС відповідно змін у Порядку.  Відповідно п.п. 6.3 розділу 6 Порядку організовано роботу структурних підрозділів щодо визначення ними відповідальних посадових осіб за управління ризиками в структурних підрозділах ГУ ДПС та забезпечено затвердження 06.09.2021 начальником ГУ ДПС списку відповідальних посадових осіб за управління ризиками в структурних підрозділах ГУ ДПС.  Протягом звітного періоду забезпечено надання відповіді на запити Департаменту внутрішнього аудиту ДПС з питань ефективності організації та здійснення внутрішнього контролю в ГУ ДПС (листи від 27.08.2021 № 5373/8/12-32-01-03-06, від 06.09.2021 № 5627/8/12-32-01-03-06, від 18.10.2021 № 6551/8/12-32-01-03-06, від 18.10.2021 №6553/8/12-32-01-03-06, від 04.11.2021 №6937/8/12-32-01-03-06, від 09.11.2021 № 7046/8/12-32-01-03-06, від 23.11.2021 № 7363/8/12-32-01-03-06, від 07.12.2021 № 7779/8/12-32-01-03-06, від 17.12.2021 №8023/8/12-32-01-03-06, від 17.12.2021 № 8024/8/12-32-01-03-06).  З метою належної організації та здійснення в структурних підрозділах ГУ ДПС внутрішнього контролю, фахівцями організаційно-розпорядчого управління, з відповідальними особами за управління ризиками в структурних підрозділах ГУ ДПС, проведено навчання з питань організації та здійснення внутрішнього контролю, про що складено протокол семінару наради надання методологічної допомоги від 15.09.2021 № 2 (01).  Направлено до ДПС Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю у ГУ ДПС за 2021 рік (лист від 30.11.2021 № 7511/8/12-32-01-03-06).  Наказом ГУ ДПС від 27.10.2021 № 612 затверджено План з реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків в Головному управлінні ДПС у Луганській області на 2021 рік (далі – План з реалізації заходів контролю на 2021 рік).  Наказом ГУ ДПС від 15.12.2021 № 667 внесено зміни до Плану з реалізації заходів контролю на 2021 рік.  На виконання наказу ГУ ДПС від 04.08.2021 № 512 «Про проведення перевірки» фахівцями організаційно-розпорядчого управління проведено перевірку положень про несамостійні структурні підрозділи за період з 16.12.2020 по 31.07.2021, за результатами якої складено акт від 16.08.2021 № 23/12-32-01-01-23та доповідну записку начальнику ГУ ДПС від 19.08.2021 № 318/12-32-01-01-19 |
| 7.13 | Організація та проведення за необхідності із залученням працівників структурних підрозділів ГУ ДПС (участь у перевірках) (у т. ч. інформації, викладеної у друкованих, аудіовізуальних ЗМІ, а також отриманої від правоохоронних органів до порушень чинного законодавства), інших заходів контролю щодо стану організації роботи в ГУ ДПС | Відділ відомчого контролю | Протягом  півріччя | Проведено 4 планові перевірки та 2 перевірки позапланові згідно наказів ГУ ДПС:  від 16.06.2021 № 459 «Про проведення перевірки» проведена перевірка з питань щодо вжиття заходів стосовно платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків, які обліковуються у Рубіжанській ДПІ ГУ ДПС за період з 01.09.2019 по 31.12.2020. За результатами перевірки складено акт від 06.07.2021 № 6/12-32-02-17;  від 07.05.2021 № 357 «Про проведення тематичної перевірки» проведена перевірка щодо виявлення фактів коригування облікових показників та незаконного повернення нібито помилково та/або надміру сплачених сум фізичним та юридичним особам з 01.01.2015 по 31.12.2020. За результатами перевірки складено акт перевірки від 12.07.2021 № 7/12-32-02-17;  від 19.07.2021 № 449 «Про проведення перевірки» проведена перевірка щодо стану організації роботи відділу ліцензування торгівлі підакцизними товарами та зберігання пального управління контролю за підакцизними товарами ГУ ДПС з питань дотримання вимог нормативно-правових актів та розпорядчих документів ДПС при видачі ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами СГ, які перебувають на обліку в ГУ ДПС, за період з 01.01.2021 по 30.06.2021. За результатами перевірки складено акт перевірки від 03.08.2021 № 8/12-32-02-17;  від 20.09.2021 № 563 «Про проведення перевірки» проведена перевірка Рубіжанської ДПІ ГУ ДПС з питань надання адміністративних послуг платникам податків за період з 01.01.2021 по 30.06.2021. За результатами перевірки складено акт перевірки від 05.10.2021 № 9/12-32-02-17;  від 20.10.2021 № 610 «Про проведення перевірки» з урахуванням наказів від 09.11.2021 № 625 «Про зупинення перевірки» та від 26.11.2021 № 649 «Про поновлення перевірки» проведена планова невиїзна (дистанційна) перевірка Старобільського відділу по роботі з податковим боргом управління по роботі з податковим боргом ГУ ДПС з питань своєчасності формування та направлення податкових вимог платникам податків у період з 01.01.2021 по 30.09.2021. За результатами перевірки складено акт перевірки від 03.12.2021 № 10/12-32-02-17.  від 10.12.2021 № 661 «Про проведення позапланової перевірки» проведена позапланова перевірка з питань встановлення обставин та посадових осіб, з вини яких допущені факти не опрацювання та несвоєчасного опрацювання результатів адміністративного та/або судового оскарження податкових повідомлень-рішень, рішень про застосування штрафних (фінансових) санкцій, виявлених інвентаризацією, проведеною згідно з наказом ГУ ДПС від 23.11.2021 № 642 «Про проведення інвентаризації». За результатами перевірки складено акт перевірки від 15.12.2021 № 11/12-32-02-17 |
| 7.14 | Підготовка висновків та пропозицій начальнику ГУ ДПС щодо виття заходів реагування для усунення виявлених недоліків та порушень за матеріалами перевірок, розгляду звернень, скарг, аналізу та опрацювання іншої інформації про негативні прояви у діяльності ГУ ДПС | Відділ відомчого контролю | Протягом  півріччя | За результатами перевірок начальнику ГУ ДПС підготовлені 6 доповідних записок, а саме:  від 09.07.2021 № 131/12-32-02-18 про результати перевірки з питань щодо вжиття заходів стосовно платників податків, що мають податкові ризики, виявлені за результатами моніторингу фінансово-господарських операцій платників податків, які обліковуються у Рубіжанській ДПІ, за період з 01.09.2019 по 31.12.2020;  від 19.07.2021 № 140/12-32-02-18 про результати тематичної перевірки щодо виявлення фактів коригування облікових показників та незаконного повернення нібито помилково та/або надміру сплачених сум фізичним та юридичним особам з 01.01.2015 по 31.12.2020;  від 05.08.2021 № 151/12-32-02-18 про результати перевірки щодо стану організації роботи відділу ліцензування торгівлі підакцизними товарами та зберігання пального управління контролю за підакцизними товарами ГУ ДПС з питань дотримання вимог нормативно-правових актів та розпорядчих документів ДПС при видачі ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами СГ, які перебувають на обліку в ГУ ДПС, за період з 01.01.2021 по 30.06;  від 08.10.2021 № 190/12-32-02-18 про результати перевірки Рубіжанської ДПІ з питань надання адміністративних послуг платникам податків за період з 01.01.2021 по 30.06.2021;  від 08.12.2021 № 241/12-32-02-18 про результати планової невиїзної (дистанційної) перевірки Старобільського відділу по роботі з податковим боргом управління по роботі з податковим боргом ГУ ДПС з питань своєчасності формування та направлення податкових вимог платникам податків у період з 01.01.2021 по 30.09.2021;  від 20.12.2021 № 251/12-32-02-18 про результати позапланової перевірки з питань встановлення обставин та посадових осіб, з вини яких допущені факти не опрацювання та несвоєчасного опрацювання результатів адміністративного та/або судового оскарження податкових повідомлень-рішень, рішень про застосування штрафних (фінансових) санкцій, виявлених інвентаризацією, проведеною згідно з наказом ГУ ДПС від 23.11.2021 №642 «Про проведення інвентаризації» |
| 7.15 | Організація та забезпечення контролю за усуненням недоліків та порушень, виявлених перевірками | Відділ відомчого контролю | Протягом  півріччя | Забезпечено контроль за усуненням недоліків та порушень, виявлених перевірками, а саме:  на виконання доручення начальника ГУ ДПС від 19.07.2021 № 34-д (02) до доповідної записки від 09.07.2021 № 131/12-32-02-18 структурними підрозділами ГУ ДПС щомісячно, не пізніше 29 числа надається звіт про результати відпрацювання ризикових суб’єктів господарювання;  на виконання доручення начальника ГУ ДПС від 23.07.2021 № 35-д (02) до доповідної записки від 19.07.2021 № 140/12-32-02-18 працівники ГУ ДПС попереджені про персональну відповідальність за недотримання вимог наказів Міністерства фінансів України від 12.01.2021 № 5 «Про затвердження Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та від 11.02.2019 № 60 «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені» та інших законодавчих актів під час ведення оперативного обліку надходжень. Матеріали перевірки передані до відділу з питань запобігання та виявлення корупції для реагування та вжиття заходів в межах повноважень (службовий лист від 26.07.2021 № 146/12-32-02-06);  на виконання доручення начальника ГУ ДПС від 08.10.2021 № 48-д (02) до доповідної записки від 08.10.202 № 190/12-32-02-18 враховуючи зміни до пунктів 177.10 статті 177 та 296.1 статті 296 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755- VI, які набрали чинності з 01.01.2021 забезпечено виключення з переліку закріпленої за ДПІ підпроцедури 37.2.1.4 процедури 37.2.1 функції 37.2 – «реєстрація книг обліку доходів та книг обліку доходів і витрат»;  на виконання доручення начальника ГУ ДПС від 09.12.202 № 60-д(02) до доповідної записки від 08.12.2021 № 241/12-32-02-18 розглянуто питання щодо вжиття заходів впливу до посадових осіб, якими допущено виявлені перевіркою порушення вимог законодавчих актів та нормативно-правових документів (зменшено відсоток премії 9 особам) |
| 7.16 | Розгляд та участь у розгляді звернень (скарг, заяв, пропозицій), у т. ч. повторних, громадян, суб’єктів господарювання, органів державної влади, народних депутатів України та інших, по суті порушених питань, у т. ч. правомірності дій посадових осіб ГУ ДПС, надання відповідей на них, підготовка (за необхідністю) висновків, пропозицій тощо | Відділ відомчого контролю | Протягом  півріччя | У звітному періоді перевірки у даному напрямку не проводились |
| **Розділ 8. Організація правової роботи** | | | | |
| 8.1 | Забезпечення представництва інтересів ДПС, ГУ ДПС у судах, інших органах державної влади, установах, підприємствах усіх форм власності при вирішенні спорів та розгляді питань правового характеру | Управління супроводження судових спорів;  юридичний відділ | Протягом  півріччя | Забезпечено супроводження 898 судових справ, які знаходились на розгляді у судах різних інстанцій. Судами було прийнято на користь контролюючих органів 180 рішень на загальну суму 174,9 млн гривень.  Забезпечено представництво інтересів ГУ ДПС у судах по 22 справам, кількість судових рішень, винесених на користь податкового органу – 10, не на користь – 7 (рішення про недоцільність оскарження та усталена судова практика), провадження по решті справ не закінчено |
| 8.2 | Підготовка висновків та матеріалів, необхідних для розгляду ДПС скарг платників податків на рішення ГУ ДПС | Управління: супроводження судових спорів;  податкового адміністрування юридичних осіб;  податкового адміністрування фізичних осіб;  контролю за підакцизними товарами;  податкового аудиту;  з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків | Протягом  півріччя | Підготовлено та направлено 36 висновків та матеріалів, необхідних для розгляду ДПС скарг платників податків на рішення ГУ ДПС |
| 8.3 | Організація правової роботи ГУ ДПС, спрямованої на забезпечення надходжень до бюджетів усіх рівнів | Управління супроводження судових спорів | Протягом  півріччя | За результатами розгляду судових спорів за участю органів ДПС (ДФС) області забезпечено надходження до бюджету коштів у розмірі 49, 9 млн грн, з них 11, 8 млн грн у справах за позовами до органів ДПС (ДФС) та 38,2 млн грн за результатами вжиття контролюючим органом заходів стягнення податкової заборгованості (інформацію щодо стану надходження коштів до бюджету за результатами розгляду податкових спорів, де стороною є суб’єкти господарювання реального сектору економіки, надано до ДПС листами від 29.07.2021 № 4756/8/12-32-20-05-03, від 31.08.2021 № 5452/8/12-32-20-05-03, від 30.09.2021 № 6107/8/12-32-20-05-03, від 01.11.2021 № 6829/8/12-32-20-05-03, від 30.11.2021 № 7570/8/12-32-20-05-03, від 31.12.2021 № 8378/8/12-32-20-05-03 |
| 8.4 | Забезпечення розгляду проєктів розпорядчих документів ГУ ДПС, договорів (контрактів), податкових консультацій з питань оподаткування, адміністрування єдиного внеску, на відповідність чинному законодавству | Юридичний відділ | Протягом  півріччя | Забезпечено розгляд проєктів організаційно-розпорядчих документів ГУ ДПС, зокрема 1664 наказів та розпоряджень з основної діяльності, 88 – щодо встановлення надбавок та премій працівникам ГУ, 1424 - з питань проходження публічної служби.  Перевірено під час підготовки та укладанні договорів (контрактів) додержання вимог чинного законодавства та законодавства про публічні закупівлі 94 договори.  Також на предмет відповідності чинному законодавству перевірено 22 проєкта відповідей на звернення платників податків щодо отримання індивідуальних податкових консультацій, 1293 запита органів державної лади, підприємств, організацій, установ всіх форм власності.  Надано методологічну допомогу з правових питань структурним підрозділам, направлено 799 службових записок |
| **Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції** | | | | |
| 9.1 | Здійснення комплексу заходів відповідно до Закону України від 10 грудня 2015 року № 889-VІІІ «Про державну службу» щодо комплектування структурних підрозділів ГУ ДПС працівниками відповідного фаху і кваліфікації | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Протягом  півріччя | Забезпечено комплектування структурних підрозділів ГУ ДПС працівниками відповідного фаху і кваліфікації, всього призначено 36 державних службовця категорії «В», з них в порядку переведення 5 працівників, за якими було збережено ранги державних службовців в межах категорії посад державної служби |
| 9.2 | Організація проведення конкурсів на заміщення вакантних посад державної служби в ГУ ДПС, вивчення професійних і ділових якостей кандидатів, їх вмінь та навичок, необхідних для виконання службових обов'язків | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Протягом  півріччя | Забезпечено проведення 6 конкурсів на заміщення 69 вакантних посад державної служби в ГУ ДПС (накази від 02.09.2021 № 545, від 14.09.2021 № 555, від 22.09.2021 № 565, від 30.09.2021 № 576, від 03.11.2021 № 621, від 26.11.2021 № 644) |
| 9.3 | Здійснення заходів щодо проведення перевірки кандидатів на зайняття вакантних посад державної служби призначення та звільнення яких здійснюється Головою ДПС, керівником ГУ ДПС відповідно до законів України «Про запобігання корупції» та «Про очищення влади» | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Протягом  півріччя | Проведено перевірку стосовно 11 кандидатів на зайняття вакантних посад державної служби призначення та звільнення яких здійснюється керівником ГУ ДПС відповідно до законів України «Про запобігання корупції» та «Про очищення влади» (листи від 05.07.2021 № 5902/5/12-32-11-00-10, від 12.07.2021 № 6423/5/12-32-11-00-08, від 12.07.2021 № 6425/5/12-32-11-00-08, від 12.07.2021 № 6424/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6503/5/12-32-11-00-08, від 23.11.2021 № 9645/5/12-32-11-00-08, від 13.12.2021 № 10177/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6518/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6519/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6531/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6533/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6534/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6525/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6523/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6529/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6530/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6532/5/12-32-11-00-08), від 15.07.2021 № 6537/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6538/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6540/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6541/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6542/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6535/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6536/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6539/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6516/5/12-32-11-00-08, від 15.07.2021 № 6517/5/12-32-11-00-08, від 04.10.2021 № 8493/5/12-32-11-00-10, від 04.10.2021 № 8492/5/12-32-11-00-10, від 04.10.2021 № 8495/5/12-32-11-00-10, від 04.10.2021 № 8494/5/12-32-11-00-10, від 04.10.2021 № 8497/5/12-32-11-00-10, від 04.10.2021 № 8502/5/12-32-11-00-10, від 04.10.2021 № 8498/5/12-32-11-00-10, від 04.10.2021 № 8496/5/12-32-11-00-10, від 04.10.2021 № 8499/5/12-32-11-00-10, від 04.10.2021 № 8501/5/12-32-11-00-10) |
| 9.4 | Організація та контроль професійного навчання державних службовців ГУ ДПС | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Протягом  півріччя | З метою контролю за професійним навчанням державних службовців ГУ ДПС підвищило рівень професійної компетенції 567 працівників, з них в Українській школі урядування за державним замовленням пройшли навчання за спеціальними професійними (сертифікатними) програмами та спеціальними короткостроковими програмами підвищення кваліфікації – 42 працівника.  Спрямовано до ДПС прогнозні показники потреб у професійному навчанні працівників ГУ ДПС на 2022 рік (лист від 05.01.2022 № 110/8/12-32-11-00-08) |
| 9.5 | Організація роботи та контроль за визначенням завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців, які займають посаду державної служби категорії «Б» або «В» на 2022 рік | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Грудень | Організовано роботу та контроль з визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якісної службової діяльності державним службовцям ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» та «В» на 2022 рік (доповідна записка від 21.12.2021 № 1016/12-32-11-00 та доручення начальника ГУ ДПС від 21.12.2021 № 63-д) |
| 9.6 | Здійснення моніторингу виконання завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців, які займають посади державної служби категорії «Б» та «В» | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Липень,  жовтень | З метою організації здійснення моніторингу виконання завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців, які займають посади державної служби категорії «Б» та «В» в ГУ ДПС видано наказ ГУ ДПС від 11.03.2021 № 300 «Про впровадження системи моніторингу оцінювання результатів службової діяльності в Головному управлінні ДПС у Луганській області» та наказ ГУ ДПС від 01.04.2021 № 319 «Про внесення змін до наказу від 11.03.2021 № 300».  Проведено моніторинг виконання завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців та спрямовано звіти про виконання завдань і ключових показників результативності за ІІ і ІІІ квартали 2021 року до ДПС (листи від 06.07.2021 № 4305/8/12-32-11-00-08 та від 06.10.2021 № 6345/8/12-32-11-00-08) |
| 9.7 | Забезпечення проведення щорічного оцінювання професійної діяльності працівників ГУ ДПС за 2021 рік. Організація роботи та здійснення заходів щодо визначення результатів виконання завдань державними службовцями, які займають посади державної служби категорій «Б» або «В» за 2021 рік | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу | Жовтень-грудень | Наказом ГУ ДПС від 23.10.2021 № 605 «Про визначення результатів виконання завдань державними службовцями Головного управління ДПС у Луганській області, які займають посади державної служби категорії «Б» та «В» у 2021 році» затверджено Список державних службовців ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», визначення результатів виконання завдань яких проводиться у 2021 році та Графік проведення визначення результатів виконання завдань державними службовцями ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», оцінювання результатів службової діяльності яких проводиться у 2021 році.  Наказом ГУ ДПС від 15.12.2021 № 668 «Про затвердження висновку щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців Головного управління ДПС у Луганській області, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В», у 2021 році» затверджено Висновок щодо оцінювання результатів службової діяльності державних службовців ГУ ДПС, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В» у 2021 році |
| 9.8 | Вжиття заходів з реалізації положень Антикорупційної програми ДПС на 2020-2022 роки | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом  півріччя | Вжито заходи щодо усунення корупційних ризиків визначених Антикорупційною програмою ДПС, про що складено 19 доповідних записок (від 12.08.2021 № 344/12-32-14-12, від 12.08.2021 № 346/12-32-14-12, від 19.08.2021 № 365/12-32-14-12, від 12.08.2021 № 347/12-32-14-12, від 07.09.2021 № 392/12-32-14-12, від 17.09.2021 № 411/12-32-14-12, від 17.09.2021 № 412/12-32-14-12, від 17.09.2021 № 413/12-32-14-12, від 17.09.2021 № 414/12-32-14-12, від 17.09.2021 № 415/12-32-14-12, від 22.09.2021 № 420/12-32-14-12, від 30.09.2021 № 433/12-32-14-12, від 30.09.2021 № 434/12-32-14-12, від 06.12.2021 № 558/12-32-14-12, від 17.12.2021 № 572/12-32-14-12, від 29.12.2021 № 583/12-32-14-12, від 29.12.2021 № 584/12-32-14-12, від 31.12.2021 № 595/12-32-14-12, від 31.12.2021 № 591/12-32-14-12).  Проведено 5 перевірок з окремих питань щодо відпрацювання корупційних ризиків визначених Антикорупційною програмою (Накази ГУ ДПС від 23.11.2021 № 643, від 22.11.2021 № 641, від 07.12.2021 № 656, від 20.12.2021 № 671, від 23.12.2021 № 675), за результатами яких складені наступні акти:  акт перевірки від 01.12.2021 № 1/12-32-14-17,  акт перевірки від 10.12.2021 № 2/12-32-14-17,  акт перевірки від 17.12.2021 № 3/12-32-14-17,  акт перевірки від 28.12.2021 № 6/12-32-14-17,  акт перевірки від 28.12.2021 № 5/12-32-14-17.  Забезпечено участь фахівців у 3 спільних перевірках у 3 перевірках організованих та проведених сумісно з відділом відомчого контролю.  Звіти про результати виконання положень Антикорупційної програми ДПС та вжиття заходів щодо усунення корупційних ризиків спрямовано до ДПС листами від 08.07.2021 № 4361/8/12-32-14-10, від 13.08.2021 № 5167/8/12-32-14-10, від 08.10.2021 № 6408/12-32-14-10 |
| 9.9 | Здійснення організаційних та контрольно-перевірочних заходів щодо своєчасного подання державними службовцями декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, проведення перевірки факту подання декларацій та повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про випадки неподання чи несвоєчасне подання декларацій | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом  півріччя | Проведеними контрольно-перевірочними заходами встановлено 11 випадків своєчасного подання державними службовцями щорічних декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, про що складено доповідні записки від 30.08.2021 № 185/вн., від 30.09.2021 №192/вн., від 01.11.2021 № 205/вн., від 30.11.2021 № 213/вн., від 29.12.2021 №234/вн |
| 9.10 | Вжиття заходів щодо виявлення конфлікту інтересів та сприяння його усуненню, здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів, проведення роботи із виявлення корупційних ризиків в діяльності посадових і службових осіб ГУ ДПС, проведення оцінки ризиків та заходів щодо їх усунення | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом  півріччя | На постійній основі вживаються заходи щодо виявлення конфлікту інтересів серед працівників ГУ ДПС. За результатами проведених заходів здійснено контроль за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфліктів інтересів. Складено 21 наказ ГУ ДПС по врегулюванню наявних потенційних конфліктів інтересів у працівників ГУ ДПС.  На постійній основі здійснюється аналіз функцій (завдань) структурних підрозділів ГУ ДПС з метою виявлення можливих корупційних ризиків, які можуть виникнути при виконанні посадовими особами функціональних обов’язків.  З метою виключення корупційних ризиків забезпечено участь працівників підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції у комісіях (робочих групах) ГУ ДПС (накази та розпорядження ГУ ДПС № 508 від 03.08.2021, № 547 від 07.09.2021, № 560 від 16.09.2021, № 615 від 29.10.2021).  Виявлено 2 факти порушення вимог антикорупційного законодавства посадовими особами ГУ ДПС, в частині: неповідомлення посадовою особою ГУ ДПС про наявний конфлікт інтересів та вчинення дій в умовах реального конфлікту інтересів, за результатами перевірки матеріали спрямовані до НАЗК та здійснено моніторинг та контроль за виконанням актів законодавства з питань запобігання та врегулювання конфлікту інтересів неправомірного скасування посадовою особою ГУ ДПС податкового боргу, за результатами перевірки матеріали спрямовані до ТУ ДБР, розташованого у місті Краматорську та Луганської обласної прокуратури. (відкрито кримінальне провадження за ч. 2 ст. 364 ККУ) |
| 9.11 | Запобігання та виявлення корупційних, інших правопорушень у сфері службової діяльності працівників ГУ ДПС, організація та проведення роботи щодо протидії залучення працівників ГУ ДПС у протиправну діяльність | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом  півріччя | Здійснено заходи щодо ознайомлення під особистий підпис працівників ГУ ДПС з інформацією щодо безумовного дотримання підпорядкованими працівниками антикорупційного законодавства, Правил етичної поведінки, а також своєчасного реагування на можливі надзвичайні події (службовий лист від 29.12.2021 № 581/12-32-14-12).  Щомісячне проведення лекційних занять з працівниками ГУ ДПС із вивчення антикорупційного законодавства (протоколи від 21.07.2021 № 242-п- №273-п, від 30.08.2021 № 275-п - №306-п, від 26.10.2021 № 343-п - № 374-п, від 18.11.2021 № 376-п - № 382-п, від 24.11.2021 № 384-п - № 408-п, від 24.12.2021 № 409-п - № 447-п |
| 9.12 | Проведення (участь у проведені) службових розслідувань (перевірок) стосовно працівників ГУ ДПС з метою виявлення причин та умов, що призвели до вчинення корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення чи невиконання вимог антикорупційного законодавства | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції | Протягом  півріччя | Проведено/прийнято участь у проведені 3 перевірок:  перевірка щодо стану організації роботи відділу ліцензування роздрібної торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах та пальним управління контролю за підакцизними товарами ГУ ДПС з питань дотримання вимог нормативно-правових актів та розпорядчих документів ДПС при видачі ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами СГ за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 (наказ ГУ ДПС від 19.07.2021 № 499). За результатами перевірки складено акт від 03.08.2021 № 8/12-32-02-17;  перевірка стану організації роботи Рубіжанської ДПІ ГУ ДПС з питань надання адміністративних послуг платникам податків за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 (наказ ГУ ДПС від 20.09.2021 № 563). За результатами перевірки складено акт від 05.10.2021 № 9/12-32-02-06);  перевірка стану організації роботи Старобільського відділу по роботі з податковим боргом управління по роботі з податковим боргом ГУ ДПС з питань своєчасності формування та направлення податкових вимог платникам податків у період з 01.01.2021 по 30.09.2021 (наказ ГУ ДПС від 27.10.2021 № 610). За результатами перевірки складено акт від 03.12.2021 №10/12-32-02-06).  Забезпечено розгляд 6 звернень щодо можливої причетності посадових осіб ГУ ДПС до вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, а також порушення Правил етичної поведінки. За результатами розгляду вжито відповідні заходи реагування |
| 9.13 | Проведення профілактичної та роз’яснювальної роботи серед працівників ГУ ДПС з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства, Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби, надання методичної та консультаційної допомоги | Відділ з питань запобігання та  виявлення корупції;  структурні підрозділи | Протягом  півріччя | На постійній основі проводиться з структурними підрозділами профілактична та роз’яснювальна робота з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства.  Здійснено наступні профілактичні заходи: 161 лекційних занять, 45 публікацій в ЗМІ та мережі інтернет, 145 консультацій, 5 тренінги, 11 публікацій на субсайті ГУ ДПС, 52 виступів на радіо, 2 публікації в друкованих ЗМІ (службові листи від 30.07.2021 № 311/12-32-14-12, від 10.09.2021 № 400/12-32-14-12, від 10.09.2021 № 401/12-32-14-12, від 10.09.2021 № 402/12-32-14-12, від 10.09.2021 № 403/12-32-14-12, від 10.09.2021 № 404/12-32-14-12, від 19.10.2021 № 466/12-32-14-12, від 19.10.2021 № 467/12-32-14-12, від 19.10.2021 № 468/12-32-14-12, від 19.10.2021 № 469/12-32-14-12, від 28.10.2021 № 488/12-32-14-12).  Систематично організовуються заходи щодо самостійного вивчення працівниками структурних підрозділів Головного управління ДПС у Луганській області вимог діючого законодавства (ЗУ «Про запобігання корупції» та наказ ДПС «Правила етичної поведінки та запобігання корупції в органах ДПС», ЗУ «Про державну службу», тощо) щодо дотримання службової дисципліни та своєчасного реагування на можливі надзвичайні події (службовий лист від 29.12.2021 № 581/12-32-14-12) |
| **Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток** | | | | |
| 10.1 | Забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів | Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку | Протягом  півріччя | На постійній основі проводиться аналіз ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, а саме: про нарахування заробітної плати у розрізі її видів; про використання коштів загального та спеціального фонду державного бюджету; про заборгованість за бюджетними коштами за загальним та спеціальним фондом.  Звіти направлено до ДПС листами від 03.08.2021 № 4904/8/12-32-10-00-12; від 06.09.2021 № 5633/8/12-32-10-00-12; від 06.10.2021 № 6080/8/12-32-10-00-12, від 03.11.2021 № 6910/8/12-32-10-00-12; від 06.12.2021 № 7735/8/12-32-10-00-12; від 05.01.2022 № 76/8/12-32-10-00-12 |
| 10.2 | Складання та подання на затвердження довідок змін до кошторису ГУ ДПС та плану асигнувань з відповідними розрахунками | Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку | Протягом  півріччя | Проведено на постійній основі уточнення щодо обсягу потреби у коштах, опрацювання пропозицій та здійснення формування довідок змін з розрахунком до нього.  Здійснено контроль своєчасного формування показників, виконано 9 перерозподілів видатків довідками змін (службові листи від 01.10.2021 278/12-32-10-00-15, від 01.10.2021 № 2056/12-32-20-01-27, від 01.10.2021 № 2409/12-32-13-02-16, від 01.10.2021 № 533/12-32-05-26).  Складено та надано на затвердження до ДПС довідки про зміни до кошторису на 2021 рік та довідки про зміни до помісячного плану асигнувань (листом від 10.08.2021 № 5064/8/12-32-10-00-12 надана довідка № 368/1, листом від 13.08.2021 № 5165/8/12-32-10-00-12 надана довідка №386 та №386/1, листом від 16.08.2021 № 5188/8/12-32-10-00-12 надана довідка № 3лг, листом від 30.09.2021 № 6135/8/12-32-10-00-12 надана довідка № 436 та № 436/1, листом від 04.10.2021 № 6219/8/12-32-10-00-12 надана довідка № 521 та № 521/1, листом від 19.11.2021 №7127/8/12-32-10-00-12 надана довідка № 558 та № 558/1, листом від 29.11.2021 № 7463/8/12-32-10-00-12 надана довідка № 583 та № 583/1, листом від 07.12.2021 №7770/8/12-32-10-00-12 надана довідка № 596 та № 596/1, листом від 21.12.2021 №8081/8/12-32-10-00-12 надана довідка № 631 та № 631/1 |
| 10.3 | Складання фінансової та бюджетної звітності про виконання кошторису за бюджетними програмами ДПС | Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку | Жовтень | Складено фінансовий бюджетний звіт за 9 місяців 2021 рік та надано до ДПС та Державної казначейської служби України в Луганській області листами від 08.10.2021 № 6413/8/12-32-10-00-12 та від 08.10.2021 № 8589/5/12-32-10-00-14 відповідно.  За липень 2021 року бюджетну звітність надано листами від 04.08.2021 № 4938/8/12-32-10-00-12 та від 04.08.2021 № 6996/5/12-32-10-00-14.  За серпень 2021 року бюджетну звітність надано листами від 07.09.2021 №5642/8/12-32-10-00-12 та від 07.09.2021 № 7799/5/12-32-10-00-14;  За жовтень 2021 року бюджетну звітність надано листами від 03.11.2021 №6892/8/12-32-10-00-12 та від 03.11.2021 № 9143/5/12-32-10-00-14;  За листопад 2021 року бюджетну звітність надано листами від 02.12.2021 №7635/8/12-32-10-00-12 та від 02.12.2021 № 9904/5/12-32-10-00-14.  Надано за звітний період до ДПС та до Державної казначейської служби України в Луганській області бюджетну та фінансову звітність листами від 07.07.2021 № 4326/8/12-32-10-00-12 та від 07.07.2021 № 6119/5/12-32-10-00-14 |
| 10.4 | Забезпечення виконання робіт на об’єктах будівництва (реконструкції), капітального ремонту матеріально-технічної бази ГУ ДПС | Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку | Протягом  півріччя | Наказом ДПС від 18.01.2021 № 1-г «Про затвердження Переліку об’єктів будівництва, капітального ремонту, реконструкції та реставрації, які фінансуються за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету України у 2021 році» затверджені капітальні видатки по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об’єктів». Перелік об'єктів будівництва, капітального ремонту, реконструкції та реставрації, які фінансуються за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету України у 2021 році станом на 12.07.2021:  капітальний ремонт фасаду з проведенням утеплення зовнішніх стін та системи теплопостачання адіністративної будівлі ГУ ДПС за адресою: Луганська область, м. Сєвєродонецьк, вул. Енергетиків, 72 (з урахуванням коригування проєктно-кошторисної документації та проведення експертизи);  проведена процедура відкритих торгів на закупівлю робіт по об’єкту: «Капітальниий ремонт фасаду з проведенням утеплення зовнішніх стін та системи теплопостачання адміністративної будівлі ГУ ДПС за адресою: Луганська область, м.Сєвєродонецьк, вул.Енергетиків, 72 (коригування)»  Звіт щодо освоєння коштів, виділених на об’єкти капітального ремонту по ГУ ДПС надано департаменту інфраструктури та бухгалтерського обліку ДПС листом від 30.12.2021 № 8369/8/12-32-10-00-19 |
| 10.5 | Забезпечення дотримання лімітів споживання на об’єктах інфраструктури ГУ ДПС теплової, електричної енергії, природного та скрапленого газу, води | Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку | Протягом  півріччя | Об’єктами ГУ ДПС забезпечено споживання теплової, електричної енергії, природного газу та води в межах лімітів, доведених наказом ДПС від 16.01.2021 № 109 «Про затвердження Зведеного розподілу річних лімітів споживання теплової, електричної енергії, природного газу та води в натуральних показниках у Державній податковій службі України та її територіальних органах, що фінансуються з Державного бюджету України, на 2021 рік».  Звіт про обсяги споживання паливно-енергетичних ресурсів та води надано до Департаменту інфраструктури та бухгалтерського обліку ДПС листом від 20.12.2021 № 8074/8/12-32-10-00-19 |
| 10.6 | Забезпечення підготовки об’єктів інфраструктури ГУ ДПС до роботи в осінньо-зимовий період 2021 – 2022 років | Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку | Листопад | Для забезпечення підготовки об’єктів ГУ ДПС в осінньо-зимовий період 2021-2022 проведено комплекс робіт та розроблено план заходів:  приведення у належний технічний стан 15 котелень;  проведено інструктажі та навчання з отримання відповідних свідоцтв із відповідальними особами за експлуатацію газового обладнання та укладено договори на тепло-, електро-, водопостачання і водовідведення, вивезення побутових відходів.  Звіти про виконання Плану заходів до роботи в осінньо-зимовий період 2021/2022 та виконання Плану заходів з енергозбереження із забезпеченням зменшення витрат на оплату послуг та енергоносіїв у 2021 році надано листом до Департаменту інфраструктури та бухгалтерського обліку ДПС листом від 23.12.2021 № 8146/8/12-32-10-00-19 |
| 10.7 | Здійснення контролю за станом охорони праці та виконанням правил протипожежної безпеки ГУ ДПС. Проведення вступних інструктажів з питань охорони праці та пожежної безпеки відповідно до вимог чинного законодавства | Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку | Протягом  півріччя | З метою забезпечення пожежної безпеки на постійній основі забезпечено проведення вступних інструктажів з питань охорони праці та пожежної безпеки з обов’язковою реєстрацією у відповідних журналах з кожним знов принятих працівників.  Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2020 № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» та з метою забезпечення в межах компетенції заходів щодо запобігання занесенню та поширенню короновірусу COVID-19 на території адміністративних приміщень ГУ ДПС проведено роз’яснювальну роботу щодо індивідуальних профілактичних заходів профілактики та реагування на виявлення симптомів серед працівників.  Затверджено Інструкцію щодо дій у разі підозри або підтвердження захворювання на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2 у ГУ ДПС (наказ ГУ ДПС від 04.03.2021 № 288 «Про заходи щодо запобігання поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19» ). Запроваджено проведенню кампанії з вакцинації проти COVID-19. За домовленістю із КМП «Сєвєродонецький центр первинної медико-санітарної допомоги» проведено вакцинування вакцинами компанії Pfizer, Moderna та Coronovac 91,1 відс. працівників ГУ ДПС. 8,9 відс. знаходяться у декретній відпустці та відстроковані у зв’язку з хворобою.  Затверджено План заходів щодо посилення протипожежного захисту об’єктів ГУ ДПС у пожежонебезпечний осінньо-зимовий період (наказ ГУ ДПС від 16.04.2021 № 341 «Про затвердження Плану заходів щодо посилення протипожежного захисту об’єктів ГУ ДПС у пожежонебезпечний осінньо-зимовий період»), з яким ознайомлено всіх працівників ГУ ДПС.  Затверджено Порядок проведення інструктажів з питань цивільного захисту, пожежної безпеки та дій у надзвичайних ситуаціях в ГУ ДПС (наказ ГУ ДПС у від 23.04.2021 № 346 «Про затвердження актів з цивільного захисту, пожежної безпеки та дій у надзвичайних ситуаціях в ГУ ДПС»).  Затверджено Порядок проведення інструктажів з питань охорони праці, надання до медичної допомоги потерпілим від нещасних випадків, а також з правил поведінки та дій при виникненні аварійних ситуацій, пожеж і стихійних лих у ГУ ДПС (наказ ГУ ДПС від 11.06.2021 № 450 «Про затвердження актів з охорони праці ГУ ДПС» |
| 10.8 | Проведення заходів щодо закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення поточної діяльності ГУ ДПС відповідно до Закону України від 25 грудня 2015 року № 922-VІІІ «Про публічні закупівлі» | Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку | Протягом  півріччя | Для забезпечення поточної діяльності ГУ ДПС укладено 35 договорів на суму 18,5 млн грн, у т.ч. укладено:  сім договорів за процедурою відритих торгів на суму – 11,6 млн грн,  13 договорів за переговорною процедурою на суму 2,9 млн грн,  сім договорів без використання електронної системи на суму 0,1 млн грн,  1 договір за спрощеною системою на суму 30,1 тис. грн,  1 договір за процедурою звіт про укладання договору на суму 49,9 тис. грн, три договори за процедурою ЦЗО на суму 0,6 млн грн,  1 договір на закупівлю природного газу на суму 3,0 млн гривень |
| **Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації** | | | | |
| 11.1 | Забезпечення функціонування та супроводження активного мережевого обладнання та обладнання ІР-телефонії локальної і корпоративної мережі, інформаційно- телекомунікаційних систем | Управління електронних сервісів | Протягом  півріччя | Здійснено роботу щодо підтримки безперебійного доступу переміщених до іншої будівлі структурних підрозділів ГУ ДПС до автоматизованих інформаційних систем ДПС, мережі Інтернет та АІС «Податки» ГУ ДПС. Забезпечено супроводження функціонування вузла корпоративної електронної пошти, створення та налаштування скриньок корпоративної електронної пошти працівникам ГУ ДПС, зокрема таким, що розташовані поза межами адміністративної будівлі ГУ та в інших населених пунктах області. Проведено налагодження 106 одиниць комп’ютерної техніки та 18 принтерів та багатофункціональних пристроїв.  Забезпечено технічну можливість та налагодження техніки для проведення тестування кандидатів на заміщення вакантних посад.  Проведена заміна 10 застарілих терміналів ІР телефонії на сучасні, підготовлено та направлено до ДПС інформацію щодо реєстрації 24 додаткових терміналів ІР телефонії для введення їх у експлуатацію у ГУ ДПС та у територіальних підрозділах |
| 11.2 | Забезпечення супроводження програмного забезпечення (зокрема, надання доступу) автоматизованих інформаційних систем центрального рівня | Управління електронних сервісів | Протягом  півріччя | З метою забезпечення супроводження програмного забезпечення опрацьовано:  67 службових листів на активацію користувачів з наданням первинного паролю (прийнятих на роботу до ГУ ДПС) та на зміну протермінованого паролю користувача ІТС «Податковий блок».  128 службових листів на надання додаткових ролей доступу до ІТС «Податковий блок» та ІС «Управління документообігом» |
| 11.3 | Створення та наповнення інформаційної бази ГУ ДПС інформацією щодо нарахування, надходження платежів до бюджетів та державних цільових фондів України, податкового боргу за податковими зобов'язаннями. Організація роботи з контролю за повнотою та достовірністю даних | Управління електронних сервісів | Протягом  півріччя | На постійній основі проводено реплікацію даних з бази центрального рівня щодо нарахувань та надходжень, податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів та державних цільових фондів України, податковий борг за податковими зобов'язаннями, надміру сплачені платежі, а також щодо поданої звітності, облікових даних платників податків. Забезпечено щоденний прийом, контроль та завантаження вхідних даних до регіональної бази даних для забезпечення функціонування реєстрів (єдиний реєстр податкових накладних, реєстр вантажно-митних декларацій, реєстр РРО) та роботи з перевірки даних регіональної бази даних до бази даних ДПС |
| 11.4 | Інформаційно-аналітичне забезпечення структурних підрозділів ГУ ДПС, зокрема, процесів адміністрування податків, обліку платників та контрольно-перевірочної роботи | Управління електронних сервісів | Протягом  півріччя | Забезпечено підготовку актуальної інформації з регіональної бази даних шляхом написання нових та вдосконалення існуючих SQL-запитів.  Здійснено більше 750 вибірок, як щоденних, так і специфічних одноразових, в тому числі квартальних.  На постійній основі здійснено підготовку інформації щодо реєстрів поданих декларацій за день, місяць та за рік наростаючим підсумком, обліку ІКП платників, податкового боргу, оперативної інформації щодо боржників до 3060 грн, кількості боржників по області, свідоцтв платників єдиного податку, аналітичної інформації з ПДВ щодо платників ПДВ, що підлягають анулюванню, аналітичної інформації щодо невикористаних податкових накладних.  В зв’язку зі зміною форми декларації 1-ДФ та ЄСВ було розроблено скрипти для вибору інформації із зазначених декларацій |
| 11.5 | Забезпечення підтримки інформаційних систем ГУ ДПС в актуальному стані, зокрема, серверного обладнання, інформаційно-телекомунікаційних систем, комп’ютерного обладнання та автоматизованих робочих місць, а також супроводження програмного забезпечення автоматизованих інформаційних систем | Управління електронних сервісів | Протягом  півріччя | В межах необхідності виконано технічне обслуговування наявного серверного обладнання та робочих станцій. Забезпечено підтримку роботи (інсталяція та налаштування) програмного забезпечення на персональних комп’ютерах автоматизованих робочих місць користувачів. Забезпечено створення, налаштування та підтримка актуальності дзеркала оновлень антивірусних баз нової версії. Виконане періодичне створення резервних копій серверів Active Directory.  Розпочато роботи зі облаштування серверного приміщення у будівлі за адресою вул. Вілєсова, 1В, встановлено та налаштовано електричне обладнання з пристроями захисту та безперебійного живлення сервірів та мережних пристроїв.  Переведення всіх користувачив адмінбудівлі за адресою вул. Вілєсова, 1В до структури Active Directory з наданням їм відповідних доступів та налаштування необхідних мережевих сервісів.  Впроваджено в роботу сервер системних оновлень операційних систем (WSUS) та сервер розгортання образів операційних систем (Deployment) |
| 11.6 | Організація та проведення робіт щодо застосування електронного цифрового підпису, зокрема підготовка та надання акредитованому центру сертифікації ключів інформації, необхідної для формування, скасування, блокування або поновлення посилених сертифікатів відкритих ключів підписувачів – працівників ГУ ДПС | Управління електронних сервісів | Протягом  півріччя | З метою проведення робіт щодо застосування кваліфікованого електронного підпису оформлено та подано до акредитованого центру сертифікації ключів (далі – АЦСК) Інформаційно-довідкового департаменту завірені копії документів та отримано електронно-цифрові підписи для 38 співробітників ГУ ДПС. Крім того, оформлено 8 електронно-цифрових підписів в АЦСК Державної казначейської служби |
| 11.7 | Забезпечення недопущення необґрунтованого допуску та доступу осіб до секретної інформації, яка циркулює в системі ГУ ДПС | Відділ охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом  півріччя | Надання доступу та допуску до секретної інформації здійснюється згідно з вимогами Порядку організації та забезпечення режиму секретності в державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях та визначення такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2013 року № 939 (далі – Порядок 939).  Випадків необгрунтованого допуску та доступу до секретної інформації не допущено. Відповідно до Номенклатури посад працівників, перебування на яких потребує допуску до державної таємниці в ГУ ДПС (19 державних службовців з допуском за формою 2 і 2 державних службовців з допуском за формою 3).  Відповідно до Порядку № 939 надано доступ до державної таємниці надано доступ 15 співробітникам за формою 2 і 2 співробітника за формою 3 |
| 11.8 | Забезпечення режиму секретності під час проведення всіх видів секретних робіт в ГУ ДПС | Відділ охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом  півріччя | Відповідно до Порядку № 939 проведено низку заходів, у т. ч. з застосуванням спеціальних технічних засобів для встановлення рівня підготовленості відповідних приміщень для проведення секретних робіт |
| 11.9 | Організація і забезпечення контролю в ГУ ДПС за виконанням вимог законодавства у сфері охорони державної таємниці, у т. ч. за дотриманням установленого порядку поводження з матеріальними носіями секретної інформації, станом пропускного і внутрішньооб’єктового режиму, охороною приміщень (зон, територій), сховищ матеріальних носіїв секретної інформації, своєчасністю і правильністю засекречування, зміни грифу секретності або розсекречування матеріальних носіїв інформації | Відділ охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом  півріччя | На виконання вимог Порядку № 939 на постійній основі забезпечено організацію та контроль за дотриманням вимог законодавства у сфері охорони державної таємниці, у т. ч. за дотриманням установленого порядку поводження з матеріальними носіями секретної, конфіденційної та службової інформації, станом пропускного і внутрішньо об'єктового режиму, охороною приміщень (зон, територій), сховищ матеріальних носіїв секретної інформації, своєчасністю і правильністю засекречування, зміни грифа секретності або розсекречування матеріальних носіїв інформації.  Здійснено тематичні перевірки стану охорони державної таємниці згідно з Порядком № 939. За результатами перевірок складено акти перевірок: від 14.07.2021 № 95/15/дск та від 12.10.2021 № 148/15/дск |
| 11.10 | Забезпечення формування списків користувачів структурних підрозділів ГУ ДПС, яким надається дозвіл для роботи з інформаційними ресурсами згідно з визначеними ролями, організація робіт та контроль за виконанням користувачами вимог нормативних актів з технічного захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційній системі та на автоматизованих робочих місцях | Відділ охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації | Протягом  півріччя | Формування списків користувачів структурних підрозділів ГУ ДПС, яким надається дозвіл для роботи з інформаційними ресурсами. Розроблено Пам’ятки - попередження співробітникам щодо забезпечення інформаційної безпеки, яка затверджена наказом ГУ ДПС від 20.10.2021 №599 «Про затвердження Пам’ятки - попередження співробітникам щодо забезпечення інформаційної безпеки згідно з визначеними ролями».  Проводились контрольні заходи з надання відповідних паролів до баз даних. Здійснювався аналіз підключення користувачів до баз даних.  Проводились комплексні заходи щодо технічного захисту інформації та унеможливлення її витоку. Надано доступ до відповідних баз даних податкового блоку – 498 державним службовцям.  Сформовано та внесено відповідні зміни до списку користувачів структурних підрозділів ГУ ДПС, яким надається дозвіл для роботи з інформаційними ресурсами згідно з визначеними ролями та контроль за виконанням користувачами вимог керівних документів з технічного захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах та на автоматизованих робочих місцях з метою забезпечення конфіденційності та відповідальності співробітників ГУ ДПС при використанні паролів доступу в централізованих інформаційно - телекомунікаційних системах «Податковий блок», «Управління документообігом» та інших |