

**Звіт про виконання Плану роботи
Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі
з великими платниками податків
на 2023 рік**

Східне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків (далі – Міжрегіональне управління) здійснює реалізацію повноважень ДПС відповідно до Положення про Східного міжрегіонального управління по роботі з великими платниками податків, затвердженого наказом ДПС від 12.11.2020 № 643 (із змінами) (далі – Положення). Згідно з пунктом 1 Положення, Міжрегіональне управління є територіальним органом, утвореним на правах відокремленого підрозділу Державної податкової служби України.

Міжрегіональне управління забезпечує реалізацію повноважень ДПС у взаємовідносинах з великими та іншими платниками, які перебувають на обліку в управлінні, здійснює податкове супроводження 348 суб'єктів господарювання. Чисельність Міжрегіонального управління складає 306 штатних одиниць, функціональні повноваження здійснюються 23 самостійними структурними підрозділами, положення яких розроблено відповідно до наказу ДПС від 04.02.2022 № 92 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів апарату та територіальних органів ДПС» (із змінами).

У 2023 році Міжрегіональним управлінням було вжито комплекс організаційних та практичних заходів щодо реалізації виконання завдань та функцій, закріплених Положенням, виконання завдань, визначених Податковим кодексом України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства фінансів України та інших міністерств з питань, що належать до компетенції ДПС, наказами ДПС та Міжрегіонального управління, дорученнями керівника ДПС, судовими рішеннями та іншими актами законодавства.

Діяльність Міжрегіонального управління у 2023 році було спрямовано на безумовне забезпечення реалізації державної податкової політики, здійснення у межах повноважень, передбачених законом, контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів, державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій законом строк, дотриманням порядку проведення розрахункових операцій, у тому числі готівкових розрахунків за товари (послуги), а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону.

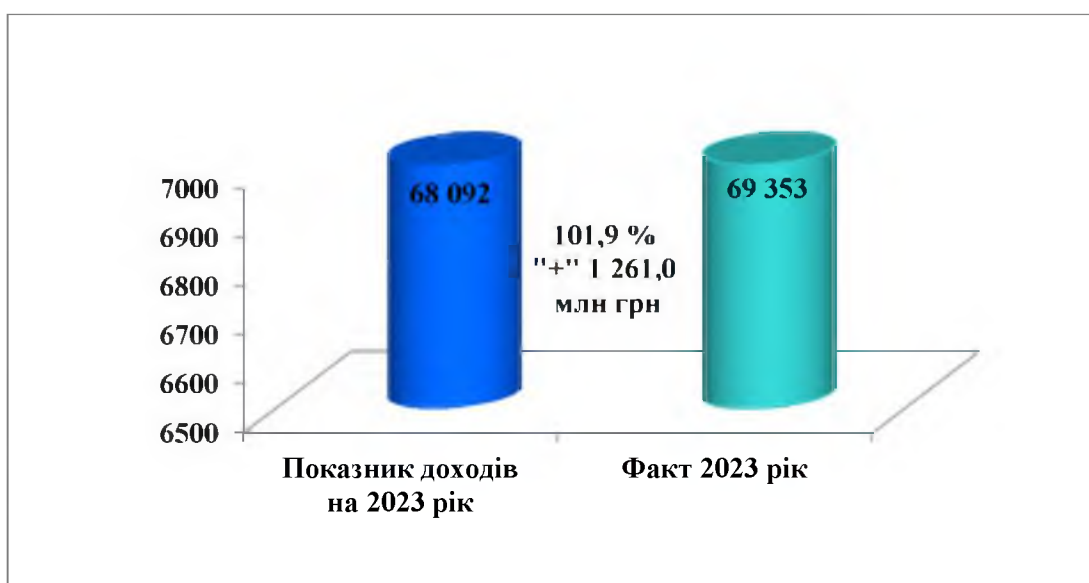
Особливістю здійснення основних завдань і функцій, належної організації роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління за всіма напрямками у 2023 році, було забезпечення надання якісних, зручних послуг платникам, виконання показників доходів Державного та Зведеного бюджету України на 2023 рік за рахунок ефективного адміністрування податків і зборів, здійснення податкового контролю та інших функціональних повноважень, в умовах продовження агресії російської федерації, запровадження воєнного стану, згідно з Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), з урахуванням першочергового гарантування безпечних умов праці, збереження життя та здоров'я працівників Міжрегіонального управління.

Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання показників доходів, затверджених відповідними наказами ДПС

Міжрегіональним управлінням у 2023 році забезпечено надходжень до Зведеного бюджету України у сумі 77 141,0 млн грн, з них 69 364,6 млн грн до Державного бюджету України та 7 776,4 млн грн – до місцевих бюджетів.

У 2023 році до загального фонду державного бюджету надійшло 69 352,8 млн грн, доведений показник доходів (68 091,8 млн грн) виконано на 101,9 відс., додатково надійшло 1 261,0 млн гривень.

Виконання показника доходів загального фонду державного бюджету в 2023 році, млн гривень



Після отримання наказів ДПС про показники доходів на звітний період 2023 року, розроблено та погоджено відповідні власні накази.

Так, до структурних підрозділів Міжрегіонального управління доведено показники доходів до державного та місцевих бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) наступними наказами Міжрегіонального управління:

- від 12.01.2023 № 8 «Про показники доходів на січень 2023 року»;
- від 08.02.2023 № 20 «Про показники доходів на лютий 2023 року»;
- від 10.03.2023 № 31 «Про показники доходів на березень 2023 року»;
- від 12.04.2023 № 48 «Про показники доходів на квітень 2023 року»;
- від 08.05.2023 № 61 «Про показники доходів на травень 2023 року»;
- від 14.06.2023 № 87 «Про показники доходів на червень 2023»;
- від 07.07.2023 № 105 «Про показники доходів на липень 2023 року»;
- від 09.08.2023 № 132 «Про показники доходів на серпень 2023 року»;
- від 11.09.2023 № 162 «Про показники доходів на вересень 2023 року»;
- від 10.10.2023 № 180 «Про показники доходів на жовтень 2023 року»;
- від 31.10.2023 № 195 «Про уточнення показників доходів на жовтень 2023 року»;
- від 14.11.2023 № 222 «Про показники доходів на листопад 2023 року»
- від 12.12.2023 № 234 «Про показники доходів на грудень 2023 року»

Фактичні надходження за 2023 рік до державного бюджету становили 69 364,6 млн грн, з них до загального фонду державного бюджету – 69 352,8 млн гривень.

Доведені показники доходів до загального фонду державного бюджету виконано з:

- податку на додану вартість (далі – ПДВ) на 104,9 відс., додаткові надходження 1 873,3 млн грн,

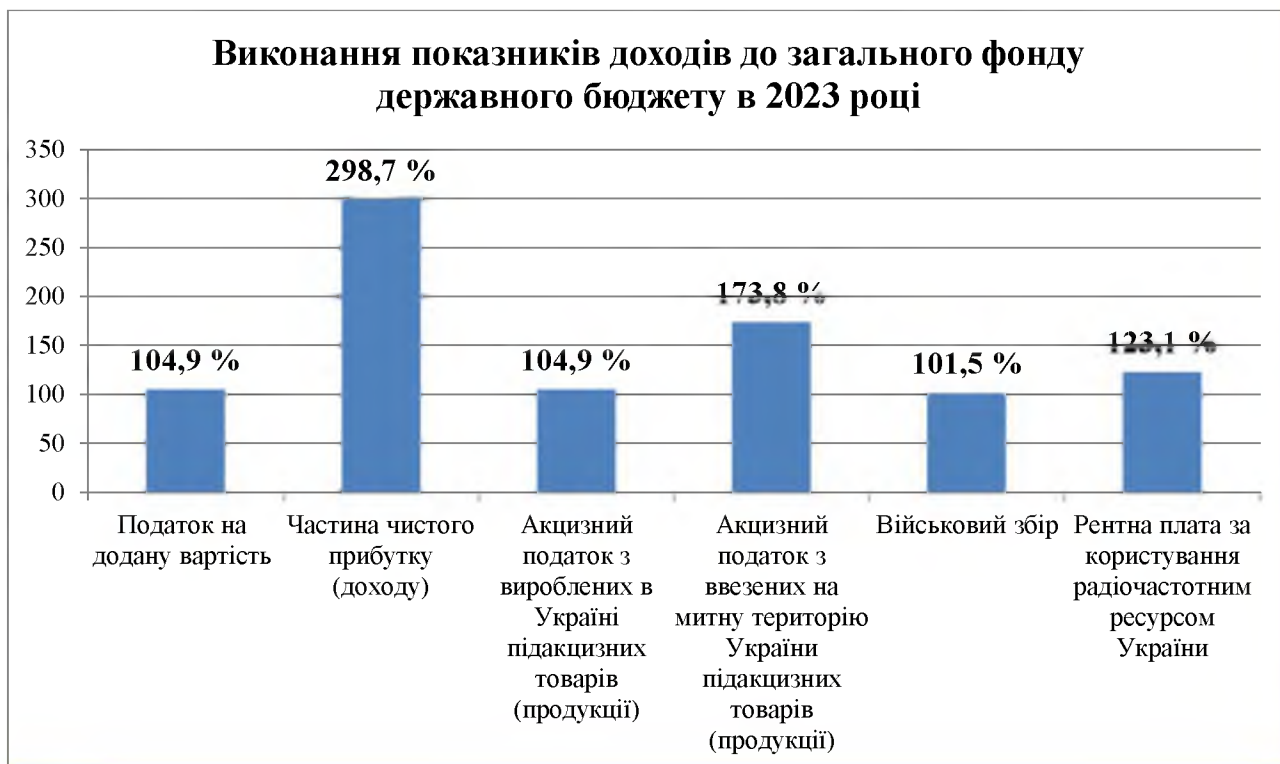
- частини чистого прибутку (доходу) на 298,7 відс., додатково забезпечено 62,7 млн грн;

- акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) на 104,9 відс., додатково надійшло 161,1 млн грн;

- акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) на 173,8 відс., додатково надійшло 317,2 млн грн;

- військового збору на 101,5 відс., додатково надійшло 32,1 млн грн;

- рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України на 123,1 відс., додатково – 0,2 млн гривень.



З метою своєчасного прийняття управлінських рішень щодо забезпечення сплати платежів, виявлення додаткових джерел надходжень, рівномірного надходження платежів до бюджетів, підготовлено та надано керівництву щоденні інформаційно-аналітичні матеріали про стан виконання доходів бюджетів.

Міжрегіональним управлінням за підсумками кампанії декларування за кожен звітний період здійснюється аналіз динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності платників податків, відповідності їх середньогалузевим показникам і виявлення чинників, які негативно впливають на стан розрахунків з бюджетом.

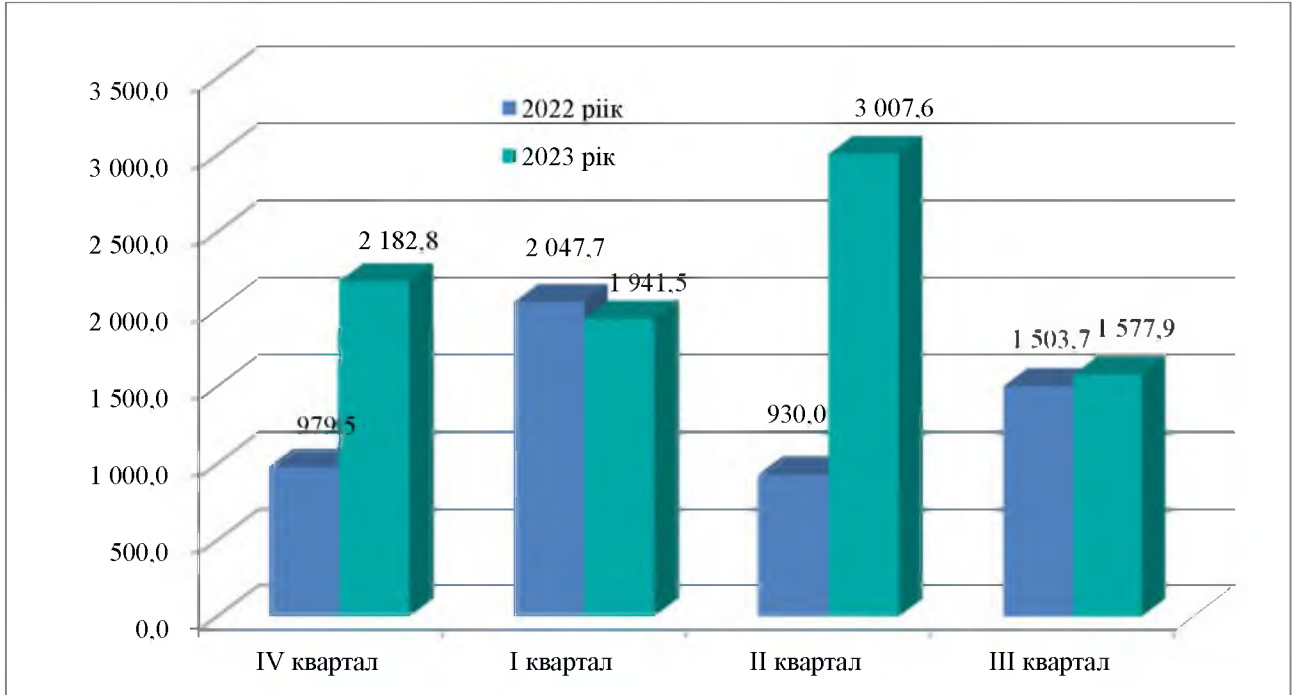
Протягом 2023 року надавали декларації з податку на прибуток 315 платників.

За підсумками 2022 року задекларовано (ряд.17 декларації) 23,2 млрд грн податку на прибуток, показник податкової ефективності за 2022 рік склав 1,25 відс. (1,90 відс по прибуткових платниках), за I квартал 2023 року – 1,25 відс. (1,79 відс. по прибуткових), за I півріччя 2023 року – 1,30 відс. (1,79 відс. по прибуткових), за три квартали 2023 року – 1,13 відс. (1,91 відс. по прибуткових).

Позитивні нарахування податку на прибуток (ряд.19 декларації) склали: за IV квартал 2022 року 4,4 млрд грн, за I квартал 2023 року – 5,3 млрд грн, за II квартал 2023 року – 6,1 млрд грн, за III квартал 2023 року – 4,9 млрд гривень.

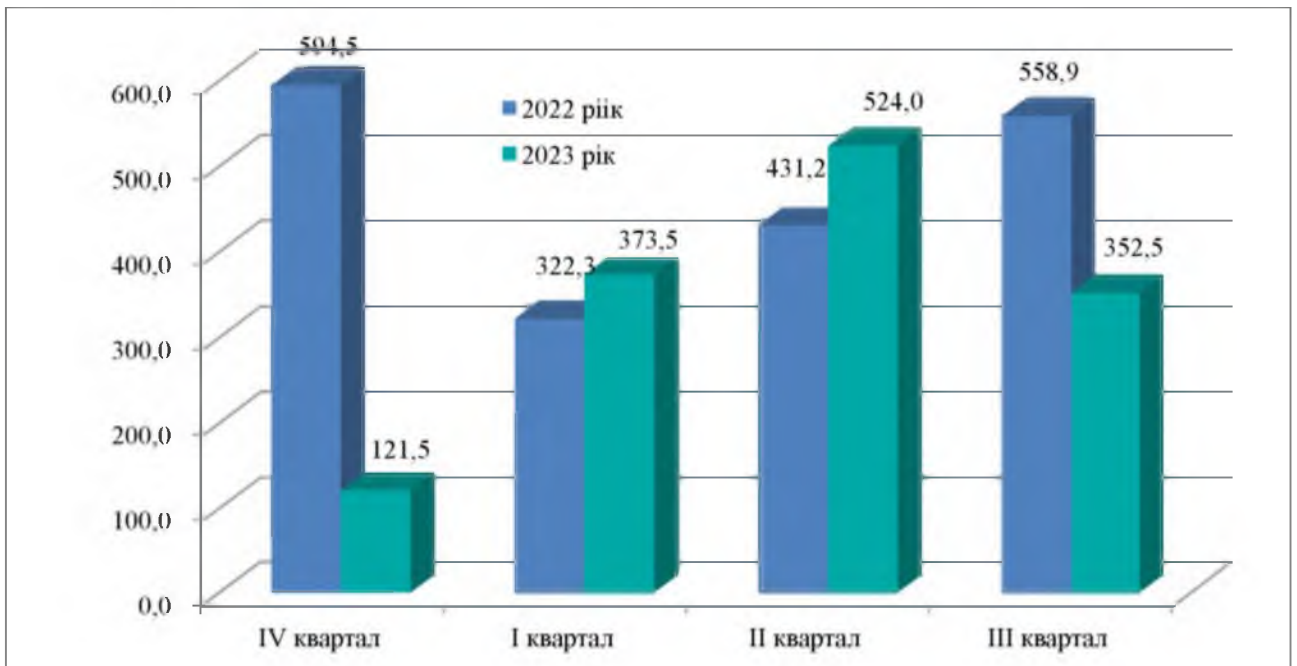
Найбільші суми нарахувань забезпечили видобуваючі підприємства (руда, газ, вугілля) – 5,5 млрд грн у 2022 році і 8,7 млрд грн у 2023 році.

Нарахування податку на прибуток, млн гривень



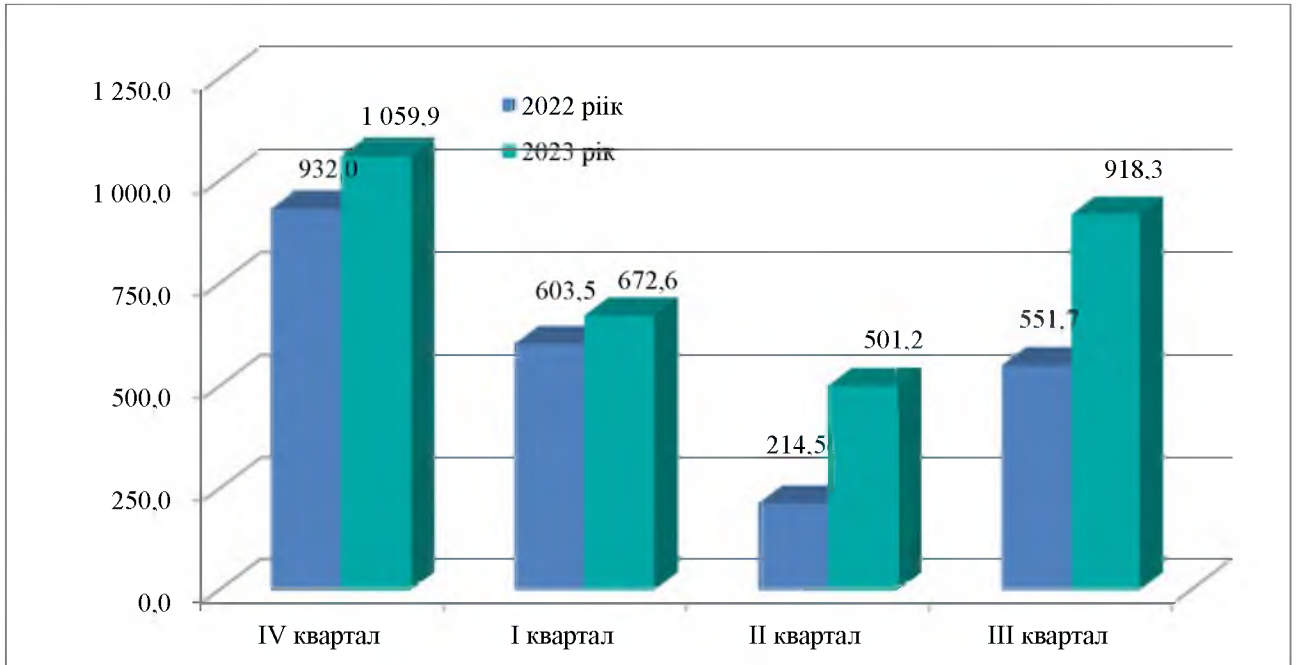
Значні суми забезпечені також представниками виробництва та обробки металів – 1,9 млрд грн за 2022 рік і 1,4 млрд грн за 2023 рік.

Нарахування податку на прибуток, млн гривень



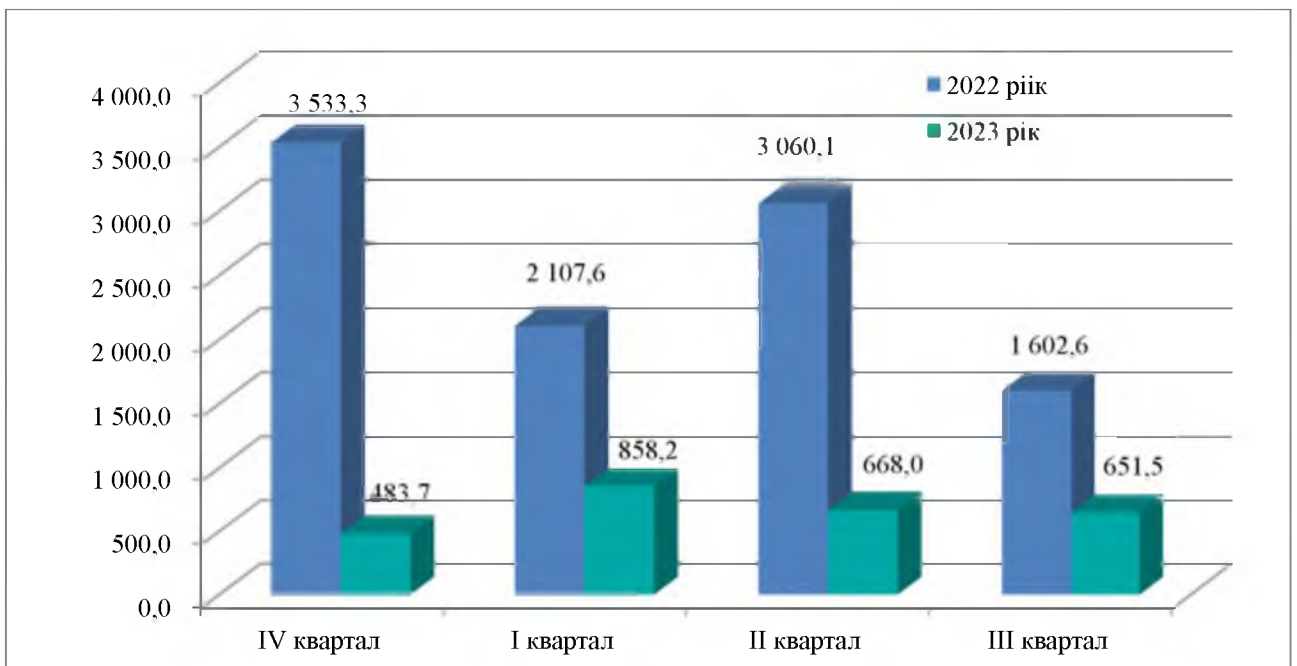
Підприємства, що здійснюють виробництво, розподіл та торгівлю електроенергією, забезпечили 2,3 млрд грн у 2022 році і 3,2 млрд грн у 2023 році.

Нарахування податку на прибуток, млн гривень



Представниками торгівлі оптової та роздрібною забезпечені нарахування податку на прибуток 10,3 млрд грн у 2022 році і 2,7 млрд грн у 2023 році.

Нарахування податку на прибуток, млн гривень



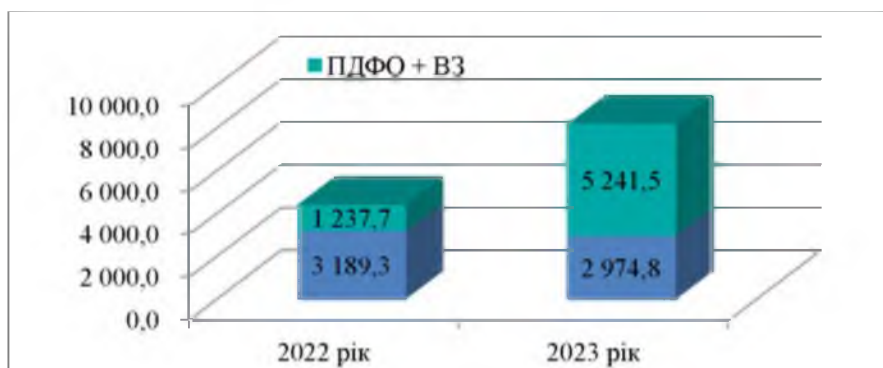
Основною причиною зменшення нарахувань податку на прибуток підприємствами торгівлі у 2023 році порівняно з 2022 роком є зростання витрат на заробітну плату. Підтвердженням цього є значне зростання сплати податку і збору із заробітної плати – податку на доходи фізичних осіб і військового збору.

Міжрегіональне управління контролює сплату податку на доходи фізичних осіб лише з заробітної плати, що виплачується у межах міста Дніпро. Незважаючи на це, зростання податків із заробітної плати, що надійшли від підприємств торгівлі, компенсує втрати податку на прибуток по зазначених платниках у наповненні як зведеного, так і державного бюджету.

Протягом 2022 року сумарне значення сплати податку на прибуток, військового збору та податку на доходи фізичних осіб представниками торгівлі склало 4,4 млрд грн, а протягом 2023 року – вже 8,2 млрд грн або на 3,9 млрд (на 86 відс.) більше. До державного бюджету сумарне значення виросло з 3,8 до 4,4 млрд грн або на 0,6 млрд грн (на 15 відсотків).

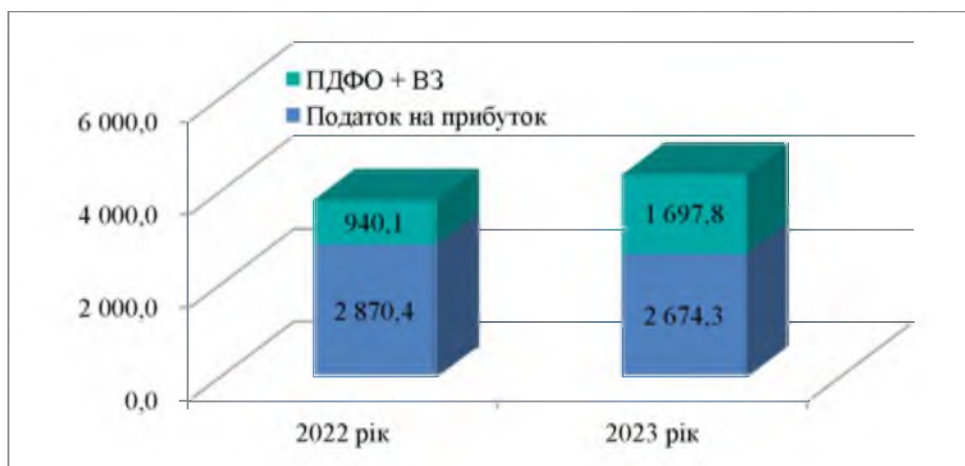
Сплата податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб і військового збору представниками торгівлі у 2022 і 2023 роках.

Зведений бюджет, млн гривень



Сплата податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб і військового збору представниками торгівлі у 2022 і 2023 роках.

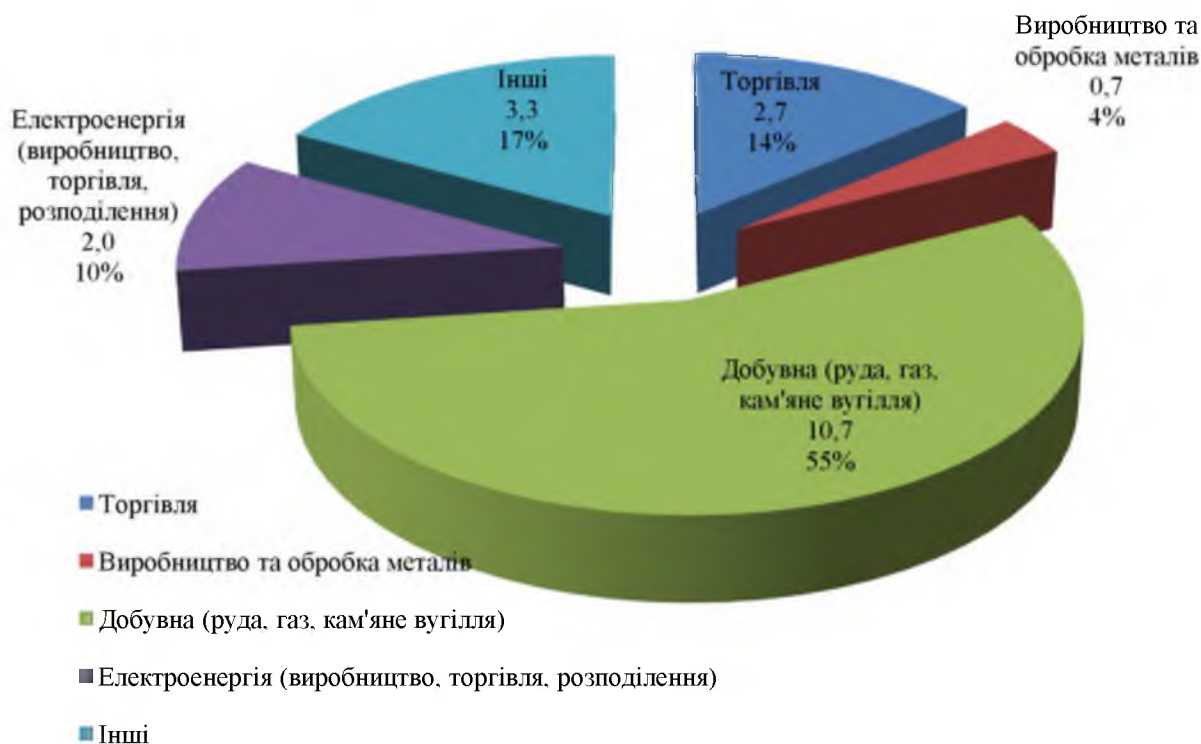
Державний бюджет, млн гривень



За підсумками декларування податку на прибуток за три квартали 2023 року позитивні нарахування податку на прибуток (ряд. 17 декларації) склали 16,3 млрд гривень.



Нарахування податку на прибуток (ряд. 17 декларації) за три квартали 2022 року (18,7 млрд гривень)



Найбільшу частину нарахувань податку на прибуток за підсумками трьох кварталів 2023 року забезпечили видобуваючі підприємства – 39 відс. (6,4 млрд грн) проти 55 відс. (10,7 млрд грн) за три квартали 2022 року. На другому місці – торгівля – 13 відс. (2,0 млрд грн) за три квартали 2023 року і 14 відс. (2,7 млрд грн) за три квартали 2022 року. На третьому – електроенергія (виробництво, розподілення, торгівля) – 12 відс. (2,0 млрд грн) за три квартали 2023 року і 10 відс. (2,0 млрд грн) за три квартали 2022 року.

Всього протягом 2023 року позитивні нарахування податку на прибуток (з урахуванням нарахувань за IV квартал 2022 року) становлять 22,1 млрд грн проти 29,0 млрд грн протягом 2022 року. Зменшення на 3,7 млрд грн пов'язане з погіршенням показників прибутковості через скорочення обсягів діяльності за наявності значних умовно-постійних витрат та складної логістики, значні втрати матеріальних цінностей, у тому числі об'єктів електроенергетики через ракетні обстріли, суттєвий дефіцит людських ресурсів та тривалі повітряні тривоги, під час яких люди прянують до сховищ.

Частина чистого прибутку не є бюджетоутворюючим джерелом надходжень бюджету для Міжрегіонального управління. На обліку перебували

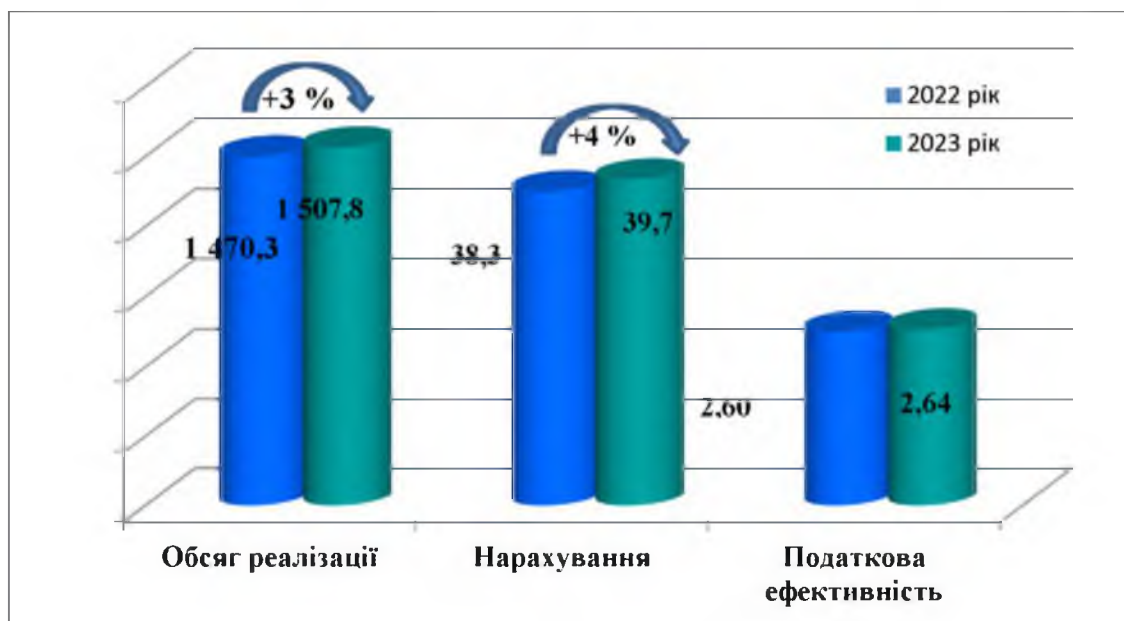
10 платників. Протягом 2023 року надходження склали 94,2 млн грн, у порівнянні з 2022 роком (349,4 млн грн) зменшення склало 255,1 млн грн або на 73 відсотка.

На обліку перебувають 326 платників ПДВ.

За підсумками декларування ПДВ по деклараціям за грудень 2022 року – листопад 2023 року (наданих у січні – грудні 2023 року) платниками задекларовано до сплати 39 738,3 млн гривень. Найбільше задекларували ПДВ підприємства ФПГ «ДТЕК» та групи «АТБ».

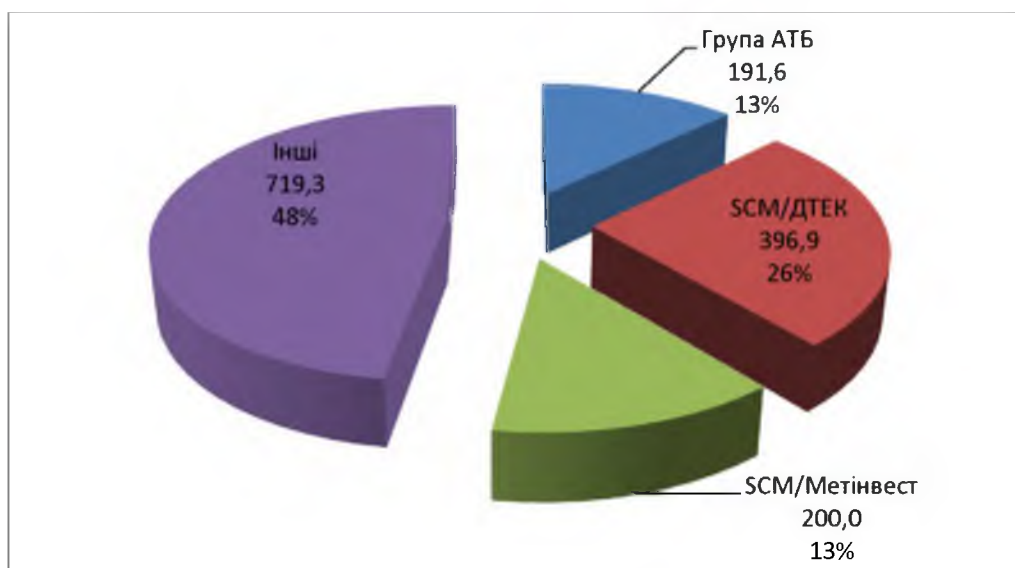
В порівнянні з аналогічним періодом 2022 року при зростанні обсягів реалізації на 3 відс. або на 37 486,4 млн грн (з 1 470 338,7 до 1 507 825,1 млн грн) нарахування до сплати ПДВ збільшились на 4 відс. або на 1 452,0 млн грн (з 38 286,3 до 39 738,3 млн грн), тобто адекватно. Податкова ефективність з ПДВ збільшилась на 0,04 відс. пунктів (з 2,60 до 2,64 відсотків).

Динаміка податкової ефективності та адекватності нарахувань ПДВ, млрд гривень



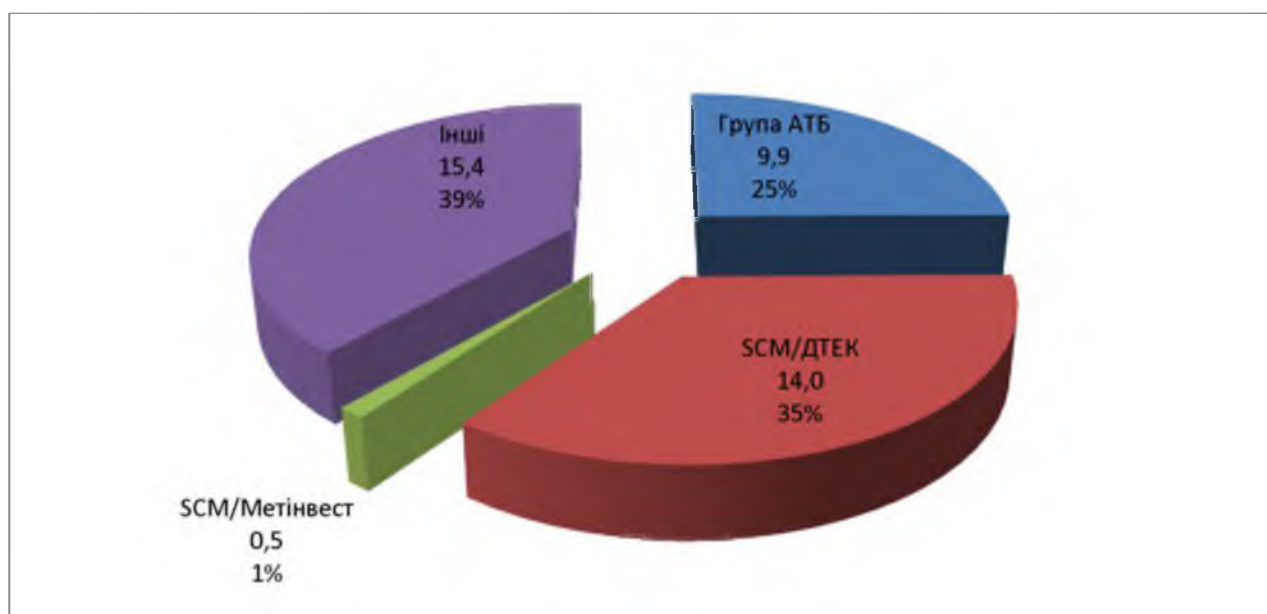
Найбільшу частку у обсягах реалізації на внутрішньому ринку країни у 2023 році (звітні періоди грудень 2022 року – листопад 2023 року) мають представники групи SCM/ДТЕК (26 відс. або 396,9 млрд грн), групи SCM/МетІнвест (13 відс. або 200 млрд грн) і групи АТБ-Маркет (13 відс. або 191,6 млрд гривень). У порівнянні з показниками 2022 року (звітні періоди грудень 2021 року – листопад 2022 року) розподіл не зазнав суттєвих змін.

Частка основних груп Міжрегіонального управління у формуванні загальної суми обсягу реалізації, 2023 рік, млрд гривень

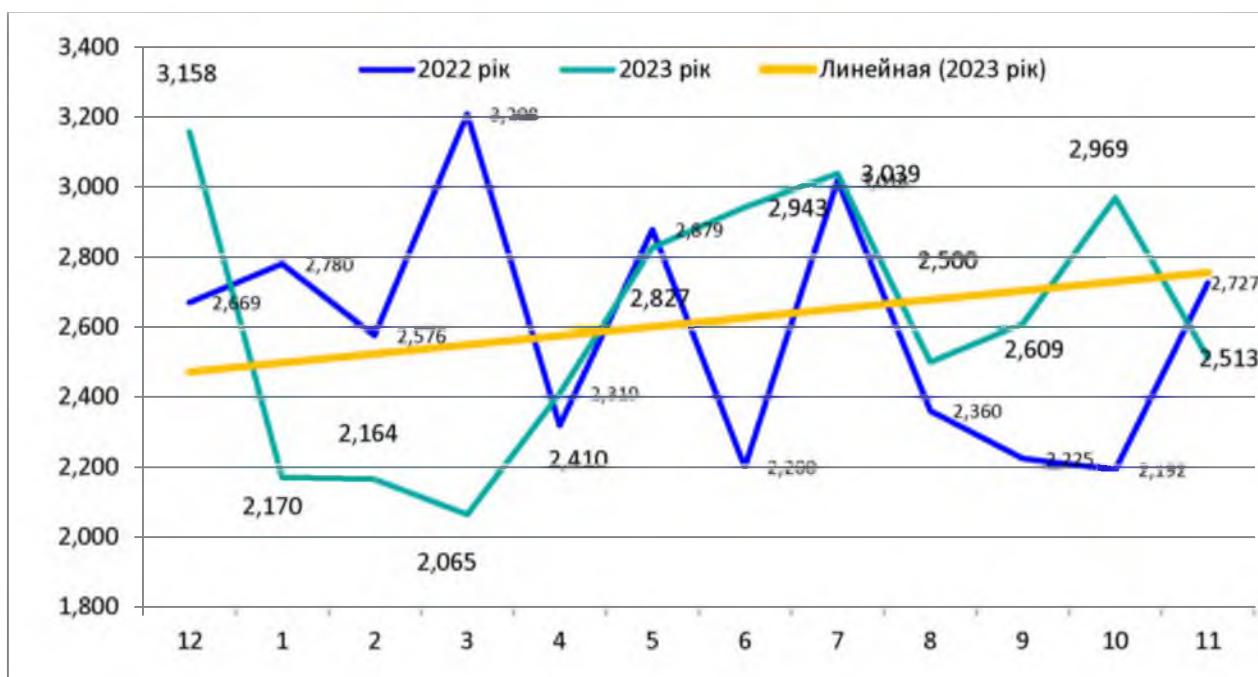


Найбільшу частку у сумі нарахувань ПДВ у 2023 році (звітні періоди грудень 2022 року – листопад 2023 року) мають представники групи SCM/ДТЕК (35 відс. або 14,0 млрд грн), групи АТБ-Маркет (25 відс. або 9,9 млрд грн), частка представників SCM/МетІнвест є незначною (0,5 млрд грн або 1 відсоток). У порівнянні з показниками 2022 року (звітні періоди грудень 2021 року – листопад 2022 року) розподіл не зазнав суттєвих змін.

Частка основних груп Міжрегіонального управління у формуванні загальної суми нарахувань ПДВ, 2023 рік, млрд гривень

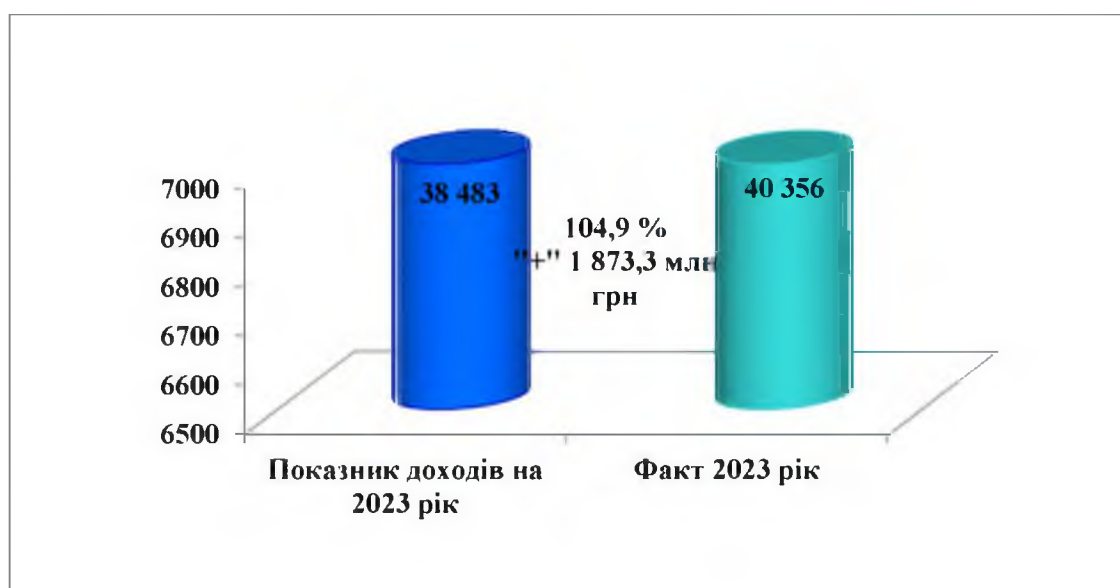


Динаміка податкової ефективності по ПДВ у 2022 – 2023 роках, відс., з позначеним трендом показника у 2023 році



У 2023 року фактичні надходження ПДВ становили 40 356,1 млн гривень. Доведений показник доходів виконано на 104,9 відс., додатково забезпечено 1 873,3 млн гривень.

Виконання показника доходів ПДВ в 2023 році, млн гривень



У 2023 році фактичні надходження акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів до загального фонду державного бюджету становлять 3 428,2 млн грн, доведений показник доходів виконано на 104,9 відс., понад доведений показник доходів забезпечено 161,1 млн гривень.

Показник доходів з акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів на 2023 рік доведено у сумі 430,1 млн гривень, фактичні надходження становили 747,3 млн грн, показник доходів виконано на 173,8 відс., додатково надійшло 285,9 млн гривень.

Виконано показник доходів з акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів на 102,7 відс., понад доведений показник надійшло 5,0 млн гривень.

За 2023 рік Міжрегіональним управлінням забезпечено надходження:

екологічного податку до зведеного бюджету у сумі 171,7 млн грн, доведений показник доходів (119,0 млн грн) виконано на 144,3 відс., додатково – 52,7 млн гривень;

рентної плати за спеціальне використання води у сумі 17,9 млн грн;

рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України у сумі 1,2 млн грн, доведений показник доходів виконано на 123,1 відс., додатково 0,2 млн грн;

рентної плати за користування надрами у сумі 21,2 тис. грн, що на 5,8 тис. грн або на 37,7 відс. більше надходжень показника 2022 року (15,4 тис. грн);

туристичного збору у сумі 333,9 тис. грн або 174,1 відс. доведеного показника, що на 156,4 тис. грн більше надходжень показника 2022 року (177,4 тис. грн);

збору за місця для паркування транспортних засобів у сумі 1,6 млн грн або 116,5 відс. доведеного показника, що на 0,2 млн грн або на 11,3 відс. більше надходжень показника 2022 року (1,5 млн грн);

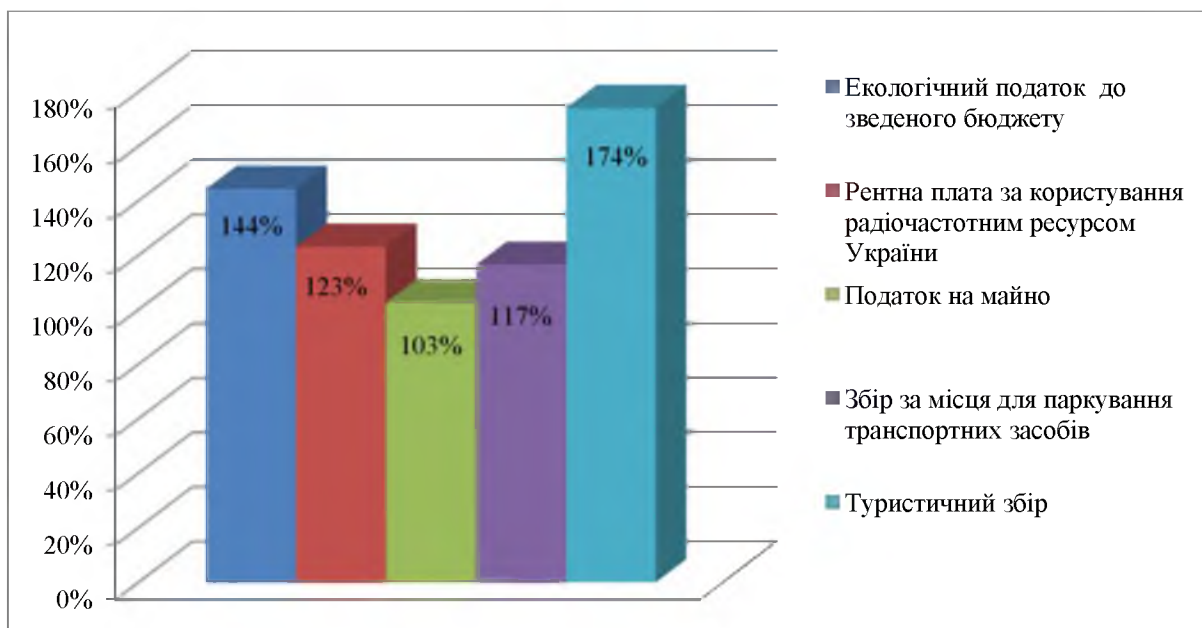
податку на майно – 319,5 млн грн, показник доходів виконано на 102,6 відс., додатково надійшло 8,2 млн грн, у тому числі:

плати за землю забезпечено у сумі 295,7 млн грн, доведений показник виконано на 102,5 відс, додатково – 7,3 млн грн;

транспортного податку сплачено у сумі 234,1 тис. грн, доведений показник доходів виконано на 202,2 відс., додатково – 118,3 тис. грн;

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, надійшло у сумі 23,6 млн грн, показник доходів виконано на 103,0 відс., додаткові надходження – 0,7 млн гривень.

Виконання доведених показників доходів у 2023 році



Платники податків, які перебувають на обліку Міжрегіонального управління, сплатили 21 245,6 млн грн єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Облік платежів

Забезпечено контроль за достовірністю відображення інформації Державної казначейської служби України про надходження податкових платежів та єдиного внеску в ІКС ДПС, опрацьовано засобами ІКС «Податковий блок» відомості Казначейства про надходження сум податків, зборів, платежів та єдиного внеску за 322 банківських дня без порушень термінів, сформовано 342 висновки на перекид помилково або надміру сплачених сум податків.

Відпрацювання звітів про контрольовані операції

Подано 148 звітів за 2022 рік про контрольовані операції на загальну суму 426,3 млрд гривень. Звіти про контрольовані операції містять 529 контрольованих операцій.

За структурою, найбільшими за обсягами є контрольовані операції з товарами – 76,7 відс., переуступки права вимоги (заборгованості) – 13,8 відс. та банківськими послугами – 2,8 відс., які здійснюються з контрагентами Швейцарської Конфедерації – 55,1 відс. та Об'єднаних Арабських Еміратів – 12,2 відсотків.

Подано 133 повідомлень про участь у міжнародній групі компаній.

За результатами моніторингу Звітів про контрольовані операції за 2022 рік направлено 45 запитів на платників податків щодо неповного відображення контрольованих операцій у звітах.

Проведено підготовку по складанню оперативного переліку платників податків, господарські операції яких у 2023 році відповідають критеріям контрольованих, та які повинні подати Звіт про контрольовані операції.

Робота з податковим боргом

В рахунок погашення податкового боргу до зведеного бюджету за 2023 рік надійшло 801,2 млн грн, у тому числі до державного бюджету – 798,8 млн гривень.

Показник із забезпечення надходжень у рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету 2023 рік виконано на 277 відс. (заплановано – 288,4 млн грн, надійшло – 798,8 млн гривень).

Показник із забезпечення надходжень в рахунок погашення заборгованості по єдиному внеску виконано на 150,9 відс. (заплановано – 50,5 млн грн, надійшло – 76,3 млн гривень).

У 2023 році направлено 4 214 інкасових доручень на рахунки боржників, стягнуто в рахунок погашення боргу 5,4 млн грн, здійснено 125 випадків вилучення готівки у загальній сумі 0,5 млн гривень.

У 2023 році надійшло 4 заяви від платників податків про надання розстрочення сплати грошових зобов'язань, по 3 заявам підприємствам ДПС повідомлено про відсутність підстав надання розстрочення грошових зобов'язань, 1 заява знаходиться на розгляді ДПС.

Бюджетне відшкодування ПДВ

До Міжрегіонального управління 49 платниками податків подано 377 податкових декларацій з ПДВ за грудень 2022 року – листопад 2023 року із задекларованою сумою бюджетного відшкодування ПДВ у сумі 32 260,5 млн гривень.

В ході здійснених камеральних перевірок поданої податкової звітності з ПДВ, з платниками податків проведено роботу з відпрацювання ризикових контрагентів, за результатами якої самостійно зменшено заявлену суму бюджетного відшкодування у розмірі 3 365,9 млн грн, узгоджено до відшкодування на розрахункові рахунки платників – 15 329,4 млн грн, зменшено безпідставно заявлене бюджетне відшкодування ПДВ у сумі 346,5 млн гривень. Станом на 01 січня 2024 року триває проведення 30-ти камеральних перевірок декларацій із заявленим до відшкодування ПДВ у сумі 2 361,6 млн гривень.

По 27 платниках податків проведено 114 документальних позапланових перевірок на підставі пункту 78.1.8 статті 78 Податкового кодексу України з питань законності декларування сум бюджетного відшкодування ПДВ. За результатами документальних позапланових перевірок зменшено

безпідставно заявлене бюджетне відшкодування ПДВ у сумі 811,2 млн грн, узгоджено до відшкодування на розрахункові рахунки платників податків – 9 334,4 млн гривень. Станом на 01 січня 2024 року розпочато та триває проведення 8 документальних позапланових перевірок на суму заявленого ПДВ до відшкодування – 677,8 млн гривень.

Регіональною комісією Міжрегіонального управління з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних впродовж 2023 року розглянуто повідомлення щодо подачі документів про підтвердження реальності здійснення операцій по відмовленим податковим накладним/розрахункам коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних по 60 платникам на суму ПДВ 192,1 млн грн по податковим накладним та 12,8 млн грн по розрахункам коригування.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (із змінами) до журналу ризикових платників податків ДПС протягом 2023 року включено 17 платників, з них: 1 – по пункту 5 критеріїв ризиковості платника податку; 4 – по пункту 6 критеріїв ризиковості платника податку; 12 – по пункту 8 критеріїв ризиковості платника податку (податкова інформація).

Також розглянуто 20 таблиць даних платника податку, поданих 10 платниками.

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

Міжрегіональним управлінням сформовано та надано до ДПС пропозиції щодо коригування плану-графіка на 2023 рік листами Міжрегіонального управління від 07.11.2023 № 4052/8/32-00-07-05, від 06.09.2023 № 3136/8/32-00-07-05, від 31.08.2023 № 3050/8/32-00-07-05, від 09.08.2023 № 2701/8/32-00-07-05, від 04.08.2023 № 2642/8/32-00-07-05, від 31.07.2023 № 2581/8/32-00-07-05, від 20.06.2023 № 2015/8/32-00-07-05, від 03.04.2023 № 1081/8/32-00-07-05.

Також надано до ДПС пропозиції щодо коригування плану-графіка на 2024 рік листами від 25.12.2023 № 4719/8/32-00-07-05, від 07.12.2023 № 4492/8/32-00-07-05, від 30.11.2023 № 4339/8/32-00-07-05.

Завершено 3 документальні планові виїзні перевірки, за результатами яких узгоджено та сплачено до бюджету 0,8 млн грн, крім того зменшено від'ємне значення з податку на додану вартість у сумі 0,2 млн гривень. Розпочато 7 документальних планових виїзних перевірок.

Здійснено організацію та проведено 124 документальні перевірки відповідно до підпункту 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України, за результатами яких:

зменшено від'ємне значення на 250,3 млн грн;

зменшено суму бюджетного відшкодування у сумі 207,9 млн грн;

відмовлено у бюджетному відшкодуванні у сумі 327,2 млн гривень.

Здійснено організацію документальних позапланових невиїзних перевірок з питання дотримання вимог валютного законодавства по 49 підприємствах, за результатами яких нарахована пеня за порушення термінів розрахунків у сфері ЗЕД у сумі 5,9 млн гривень.

Проведено аналіз по 11 підприємствах, щодо повідомлень НБУ про виявлені факти ненадходження в установлені граничні строки розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів. За результатами аналізу розпочато 7 перевірок з питань дотримання вимог валютного законодавства.

Здійснено організацію та проведено 2 документальні перевірки відповідно до пункту 78.1.7 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України, за результатами яких донараховано податків/зборів на загальну суму 0,8 млн грн, яка сплачена до бюджету у повному обсязі.

Здійснено аналіз фінансової та господарської діяльності 889 юридичних осіб та їх контрагентів щодо наявності ознак правопорушень, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму або фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, та/або інших правопорушень з використанням інформаційних ресурсів, зокрема, ІКС «Податковий Блок», Єдиний реєстр податкових накладних, Інтернет ресурси та інші.

За власними матеріалами складено і направлено довідки аналітичних досліджень, та упереджено можливі втрати бюджету на загальну суму 95,0 млн гривень.

Організовано та проведено документальних позапланових перевірок платників податків відповідно до підпунктів 78.1.14 – 78.1.16 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України з урахуванням змін внесених до Податкового кодексу України на період дії воєнного стану, а саме:

9 документальних позапланових невиїзних перевірок;

4 документальні позапланові виїзні перевірки, з яких завершено 2 перевірки, розпочато 2 перевірки.

Платниками податків подано 30 документацій з трансфертного ціноутворення, відповідно до вимог Податкового Кодексу України. Здійснено аналіз документації та направлено 35 аналітичних довідок по платникам щодо встановлення ризиків не дотримання принципу «витягнутої руки».

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

За результатами 140 фактичних перевірок, проведених Міжрегіональним управлінням та іншими територіальними органами ДПС, визначено грошові зобов'язання на загальну суму 5,5 млн грн, з яких сплачено 0,8 млн грн, додатково сплачено 1,7 млн грн за актами перевірок минулих років.

Забезпечено контроль за сплатою акцизного податку та контроль щодо обліку та погашення податкових векселів із сплати акцизного податку. Поставлено на облік 233 податкових векселів, по яким надійшло до бюджету 841,7 млн грн акцизного податку, погашено 237 векселів.

Завдяки вжитим заходам забезпечено належний контроль за обсягами виробництва підакцизної продукції та адекватності сплати акцизного податку на одиницю реалізованої продукції. За 2023 рік від підприємств виробників алкогольної продукції надійшло до бюджету 3 438,8 млн грн акцизного податку.

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

Забезпечення міжнародного співробітництва у податковій сфері

Забезпечено щоденне відпрацювання записів реєстру нерознесених платежів, реєстру звітних документів та рознесення первинних показників, які автоматично не відобразилися в ІКП.

Станом на перше число кожного місяця звітного періоду проведено перевірку повноти, достовірності та відповідності зведених показників щодо надходжень платежів до бюджету та сплати єдиного внеску аналогічним показникам звітності органу Державної казначейської служби України, підписано акти звірки.

Перевірено показники звітності в розрізі доходів сформованої засобами ІКС «Податковий блок», підтверджено та підписано керівниками структурних підрозділів без порушення термінів.

Передано сформовану звітність до електронного кабінету органів місцевого самоврядування без порушення термінів.

В рамках обміну податковою інформацією компетентними органами іноземних держав згідно із законодавством України, міжнародними договорами України було направлено до інших держав 14 спеціальних запитів, з них з питань трансфертного ціноутворення 4; з питань доходів нерезидентів 10, надійшло 30 остаточних відповідей на спеціальні запити, з урахуванням запитів, направлених у минулих періодах.

Розділ 5. Впровадження електронних сервісів для суб'єктів господарювання

Адміністративні послуги Міжрегіональним управлінням надавалися платникам податків відповідно до Закону України від 06 вересня 2012 року № 5203-VI «Про адміністративні послуги» (із змінами) та наказів ДПС від 22.04.2021 № 446 «Про затвердження типових інформаційних карток адміністративних послуг» (із змінами), від 09.07.2021 № 673 «Про затвердження типових інформаційних карток адміністративних послуг» (із змінами), від 27.05.2022 № 269 «Про затвердження типових інформаційних карток адміністративних послуг» (із змінами), від 27.09.2023 № 788 «Про затвердження типових інформаційних карток адміністративних послуг» (із змінами).

Інформаційні картки адміністративних послуг, які надаються Міжрегіональним управлінням, затверджені наказами Міжрегіонального управління від 11.05.2021 № 165 «Про затвердження інформаційних карток адміністративних послуг» (із змінами), від 20.07.2021 № 240 «Про затвердження інформаційних карток адміністративних послуг», від 29.06.2022 № 87 «Про затвердження інформаційних карток адміністративних послуг» та від 24.10.2023 № 190 «Про затвердження інформаційних карток адміністративних послуг».

Технологічні картки адміністративних послуг розроблені та затверджені наказом Міжрегіонального управління від 11.05.2021 № 166 «Про затвердження технологічних карток адміністративних послуг», від 02.08.2021 № 256 «Про затвердження технологічних карток адміністративних послуг», від 29.06.2022 № 88 «Про затвердження технологічних карток адміністративних послуг» та від 24.10.2023 № 191, «Про затвердження технологічних карток адміністративних послуг».

У місцях прийому суб'єктів звернень на стендах розміщені інформаційні картки адміністративних послуг та зразків документів, що подаються для отримання цих послуг. Крім того, на субсайті вебпорталу ДПС у розділі «Адміністративні послуги» розміщені інформаційні картки адміністративних послуг, бланки та зразки документів, що подаються для отримання цих послуг.

У 2023 році Міжрегіональним управлінням надано наступні адміністративні послуги :

- проведено реєстраційні дії щодо 5 597 реєстраторів розрахункових операцій;
- zareєстровано книг обліку розрахункових операцій – 1 219 шт.;
- zareєстровано розрахункових книжок – 428 шт.;
- видано витягів з реєстру платників ПДВ – 69 шт.;
- видано довідок про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи) – 42 шт.;

видано довідок про підтвердження статусу податкового резидента України – 63 шт.;

надано витягів з реєстру платників єдиного податку – 11 штук.

Скарг та зауважень на якість надання адміністративних послуг у 2023 році до Міжрегіонального управління від платників податків та ДПС не надходило.

За звітний період за заявою ф. 1-ПДВ прийнято 1 рішення про реєстрацію як платника ПДВ, опрацьовано 3 заяви ф. 1-ПДВ про перереєстрацію платника ПДВ у зв'язку із змінами у даних платника та у зв'язку з перетворенням.

За заявою ф. 3-ПДВ прийнято 1 рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ. Рішенням контролюючого органу за ф. 6-РПДВ було проведено анулювання реєстрації 5 платників ПДВ та 1 рішення за ф. 6-РПДВ оброблено автоматично у зв'язку з припиненням. Протягом року на запити ф. 1-ЗВР було надано 69 витягів з реєстру платників ПДВ.

Протягом 2023 року отримано 1 запит про отримання витягу з реєстру страхувальників ф. 1-ЗРС, за опрацюванням надано витяг з реєстру страхувальників (щодо юридичної особи або відокремленого підрозділу (ф. № 1-ВРС).

У 2023 році в порядку інформаційної взаємодії з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань отримано та оброблено засобами ІКС «Податковий блок» 582 відомості з Єдиного державного реєстру, направлено 2 повідомлення про наявність заперечень проти проведення державної реєстрації припинення юридичної особи (ф. 27-ОПП).

Протягом року прийнято та опрацьовано 21 паперову заяву ф. 1-ОПП щодо взяття на облік великих платників податків (Реєстр ВПП 2024), 99 заяв ф. 1-ОПП щодо відомостей про особу, відповідальну за ведення бухгалтерського та/або податкового обліку. Прийнято 16 заяв про взяття на облік за неосновним місцем обліку за ф. 17-ОПП.

Опрацьовано 3 503 поданих платниками податків Повідомлень про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (ф. 20-ОПП).

Протягом 2023 року оновлювалися, по мірі надходження паперових документів, реєстраційні частини облікових справ платників. Підготовлено для передачі на облік до контролюючих органів за місцезнаходженням у зв'язку з не включенням до Реєстру ВПП на 2024 рік реєстраційні та звітні частини облікових справ 65 платників податків.

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

До Міжрегіонального управління надійшло 16 запитів на отримання публічної інформації, відповіді на запити надані в установлений законодавством п'ятиденний термін відповідно до вимог Закону України від 13 січня 2011 року

№ 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» (із змінами).

Протягом звітного періоду опрацьовано 40 звернень громадян, по яким забезпечено надання відповіді у строки, визначені Законом України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (із змінами).

До Міжрегіонального управління через єдину базу даних звернень та інформації, що надходить на сервіс «Пульс» надійшло 21 заява та 4 звернення, що надійшли до ДПС від державної установи «Урядовий контактний центр». За результатами розгляду, відповіді заявникам надані у встановлені законодавством строки. Запити стосувалися функціонування сервісів ДПС, на дії працівників Міжрегіонального управління скарг не надходило.

Згідно з вимогами Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за розглядом звернень громадян та запитів на отримання публічної інформації в органах Державної податкової служби України, затвердженого наказом ДПС від 13.11.2019 № 164 «Про затвердження Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за розглядом звернень громадян та запитів на отримання публічної інформації в органах Державної податкової служби України» (із змінами) забезпечено проведення аналізу стану виконавської дисципліни щодо своєчасного розгляду та надання відповідей заявникам.

Про результати виконання контрольних доручень щодо розгляду у 2023 році звернень громадян, запитів на отримання публічної інформації, звернень, що надійшли від державної установи «Урядовий контактний центр» та через єдину базу даних звернень сервісу «Пульс» підготовлено 12 доповідних записок про результати розгляду звернень:

від 09.01.2023 № 234/32-00-01-12;
від 06.02.2023 № 1121/32-00-01-12;
від 07.03.2023 № 2075/32-00-01-12 ;
від 04.04.2023 № 3082/32-00-01-12;
від 01.05.2023 № 3912/32-00-01-12;
від 05.06.2023 № 4980/32-00-01-12
від 10.07.2023 № 6087/32-00-01-12;
від 07.08.2023 № 6965/32-00-01-12;
від 05.09.2023 № 7802/32-00-01-12;
від 05.10.2023 № 8769/32-00-01-12;
від 07.11.2023 № 9829/32-00-01-12;
від 07.12.2023 № 10802/32-00-01-12.

На першому поверсі адміністративної будівлі Міжрегіонального управління, яка знаходиться за адресою: м. Дніпро, проспект Олександра Поля, 57, у кабінеті № 114 розташована приймальня громадян. Відповідна вивіска «Приймальня громадян» розміщена на фасаді адміністративного будинку. На стендах у приміщенні будівлі розміщено Графік особистого прийому громадян посадовими особами Міжрегіонального

управління та зразки заяв (звернень) для зручності відвідувачів. Видано наказ Міжрегіонального управління від 06.11.2023 № 203 «Про затвердження графіків особистого прийому громадян».

З метою інформування платників податків через субсайт офіційного вебпорталу ДПС розміщено 1 956 матеріалів, у тому числі з питань застосування положень податкового законодавства та інших нормативно-правових актів – 1 522 матеріали та 434 інформаційні матеріали з питань діяльності ДПС.

За участі керівництва Міжрегіонального управління протягом 2023 року проведено 3 сеанси телефонного зв'язку «гаряча лінія», 8 семінарів, розміщено 24 коментарі з актуальних питань діяльності Міжрегіонального управління та з питань застосування законодавства, проведено захід з майбутніми платниками податків, зборів, платежів.

Інформаційно-роз'яснювальна роботи щодо одноразового (спеціального) добровільного декларування завершилась у лютому місяці 2023 року. В рамках комунікаційної податкової платформи організовано та проведено 5 онлайн-зустрічей з представниками бізнес-спільноти.

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

Поточна координація роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління здійснювалася шляхом формування річних та піврічних планів роботи Міжрегіонального управління, квартальних планів роботи самостійних структурних підрозділів Міжрегіонального управління та підготовки звітів про їх виконання.

Відповідно до підпунктів 3 та 5 пункту 11 Положення, пункту 2.3 Регламенту Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, затвердженого наказом Міжрегіонального управління від 14.01.2021 № 10 (із змінами) (далі – Регламент), з метою виконання пунктів 3 та 4 наказу ДПС від 29.08.2019 № 40 «Про затвердження Порядку поточного планування діяльності ДПС та Примірного порядку поточного планування діяльності територіальних органів ДПС» (із змінами), були видані доручення в. о. начальника Міжрегіонального управління:

від 02.05.2023 № 6-д «Щодо надання звітної інформації про виконання планів роботи на перше півріччя 2023 року та пропозиції до плану роботи на друге півріччя 2023 року»;

від 01.11.2022 № 18-д «Щодо надання пропозицій до планів роботи Міжрегіонального управління на перше півріччя 2024 року і 2024 рік».

За результатами аналізу та узагальнення, наданих структурними підрозділами пропозицій до проектів планів, направлено до ДПС для подання

на затвердження керівнику ДПС сформований та підписаний в установленому порядку:

План роботи Міжрегіонального управління на 2023 рік та перше півріччя 2023 року (лист від 28.11.2022 № 2817/8/32-00-01-07);

План роботи Міжрегіонального управління на друге півріччя 2023 року (лист від 29.05.2023 № 1752/8/32-00-01-07);

План роботи Міжрегіонального управління на 2024 рік та перше півріччя 2024 року (лист від 01.12.2023 № 4405/8/32-00-01-07).

Підписані керівником Міжрегіонального управління та затверджені в. о. Голови ДПС Кірієнко Тетяною Плани роботи Міжрегіонального управління на звітні періоди оприлюднено на субсайті офіційного вебпорталу ДПС.

За результатами аналізу та узагальнення, наданих структурними підрозділами звітної інформації про виконання планів, направлено до ДПС Звіт про виконання плану листами:

від 30.01.2023 № 303/8/32-00-01-07 Звіт про виконання плану на друге півріччя 2022 року та Звіт про виконання плану на 2022 рік;

від 27.07.2023 № 2509/8/32-00-01-07 Звіт про виконання плану роботи на перше півріччя 2023 року».

Організаційну структуру Міжрегіонального управління затверджено згідно з наказом Міжрегіонального управління від 02.05.2022 № 61 «Про введення в дію Організаційної структури Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків».

Відповідно до пункту 3.2 Методичних рекомендацій щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС, затверджених наказом ДПС від 04.02.2022 № 91 «Про введення в дію структур територіальних органів ДПС та затвердження Методичних рекомендацій щодо побудови організаційних структур територіальних органів ДПС» (із змінами) підготовлено обґрунтування пропозицій щодо внесення змін до чинної структури в межах існуючої чисельності. Перелік змін № 1 до організаційної структури Міжрегіонального управління у встановленому порядку надано до ДПС на затвердження листом від 15.08.2023 № 2817/8/32-00-01-07.

Згідно з наказом Міжрегіонального управління від 22.08.2023 № 138 введено в дію з 23 серпня 2023 року, затверджений 22 серпня 2023 року в. о. Голови ДПС Тетяною Кірієнко перелік змін № 1 до Організаційної структури Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків.

Відповідно до пункту 3 Порядку підготовки та погодження Розподілу обов'язків між керівним складом територіальних органів ДПС, затвердженого наказом від 01.06.2022 № 282 (із змінами) проекти розподілу обов'язків між

керівним складом Міжрегіонального управління направлялись на погодження до ДПС листами:

від 24.05.2023 № 1714/8/32-00-01-07;

від 31.10.2023 № 3953/8/32-00-01-07.

Після отримання погодження з ДПС проєкту наказу про Розподіл обов'язків між керівним складом Міжрегіонального управління, копії відповідних наказів були направлені до ДПС листами:

від 25.05.2023 № 1722/8/32-00-01-07 (наказ Міжрегіонального управління від 25.05.2023 № 80);

від 09.11.2023 № 4077/8/32-00-01-07 (наказ Міжрегіонального управління від 09.11.2023 № 219),

ОРГАНІЗАЦІЙНО-УПРАВЛІНСЬКА СТРУКТУРА Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків



На виконання IV розділу Регламенту з метою розгляду питань щодо діяльності Міжрегіонального управління, прийняття обґрунтованих управлінських рішень тощо Організовано та проведено 5 апаратних нарад Міжрегіонального управління, 10 нарад про заслуховування керівників структурних підрозділів, 4 тематичні наради за участі керівництва Міжрегіонального управління.

Протягом дії правового режиму воєнного стану, з метою оперативного вирішення питань, пов'язаних з здійсненням контролю за правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю сплати податків до бюджету платежів до бюджету, ефективністю вжитих заходів із розширення бази оподаткування, проведення документальних, камеральних перевірок та узгодження їх результатів, відпрацювання ризикових підприємств, проведено виробничі наради, у тому числі в режимі онлайн із застосуванням ZOOM, для участі в них керівників Запорізького та Криворізького управлінь податкового адміністрування підприємств.

Всі доручення були виконані у визначені терміни, прийнято управлінські рішення та забезпечено виконання комплексу організаційних та практичних заходів для належного виконання наказів ДПС інших розпорядчих документів ДПС та Міжрегіонального управління.

З метою налагодження конструктивного діалогу між ДПС та Радою бізнес-омбудсмена, керівництвом Міжрегіонального управління взято під особистий контроль розгляд звернень, направлених Радою бізнес-омбудсмена. З початку року надійшло 1 звернення, відповідь надано у встановлений законодавством строк.

Інформацію щодо звернень Ради бізнес-омбудсмена надано до ДПС листами:

- від 01.02.2023 № 351/8/32-00-01-07;
- від 28.02.2023 № 677/8/32-00-01-07;
- від 31.03.2023 № 1066/8/32-00-01-07;
- від 28.04.2023 № 1426/8/32-00-01-07;
- від 31.05.2023 № 1810/8/32-00-01-07;
- від 30.06.2023 № 2171/8/32-00-01-07;
- від 31.07.2023 № 2579/8/32-00-01-02;
- від 29.08.2023 № 3036/8/32-00-01-02;
- від 29.09.2023 № 3470/8/32-00-01-02;
- від 30.10.2023 № 3926/8/32-00-01-07;
- від 30.11.2023 № 4359/8/32-00-01-07;
- від 29.12.2023 № 4827/8/32-00-01-07.

Забезпечено контроль за підготовкою та оформленням документів, реєстрацією вихідної кореспонденції 22 916 документів та додержанням єдиного порядку, обліку, зберігання та використання документів, що створюються під

час роботи Міжрегіонального управління відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 року № 55 «Деякі питання документування управлінської діяльності» (із змінами), Примірної інструкція з діловодства у територіальних органах ДПС, затвердженої наказом ДПС від 31.12.2020 № 783 (із змінами) та Інструкції з діловодства у Міжрегіональному управлінні, затвердженої наказом Міжрегіонального управління від 27.01.2021 № 29 (із змінами).

В Міжрегіональному управлінні організовано системний автоматизований контроль та моніторинг за виконанням завдань, визначених законами України, постановами Верховної Ради України, указами Президента України, актами і дорученнями Президента України, актами Кабінету Міністрів України та дорученнями Прем'єр-міністра України та інших вищих посадових осіб, листами Офісу Президента України, Голови Верховної Ради України і його заступників, запитами та зверненнями народних депутатів України, кореспонденцією Верховної Ради України, дорученнями Міністра фінансів України та іншими дорученнями керівництва Міністерства фінансів України; розпорядчими документами ДПС, дорученнями в. о. Голови ДПС та іншими дорученнями керівництва ДПС, а також управлінськими рішеннями, прийнятими за результатами розгляду керівництвом Міжрегіонального управління до іншої вхідної кореспонденції, щодо якої визначаються конкретні виконавці, завдання, терміни їх виконання, (зокрема, зверненнями правоохоронних органів, органів судової гілки влади та інших суб'єктів права, запитами адвокатів, Державного бюро розслідувань, підприємств, установ та організацій, у тому числі, Ради бізнес-омбудсмена, та щодо надання індивідуальних податкових консультацій, повідомленнями про корупцію, зверненнями, що надійшли від державної установи «Урядовий контактний центр», тощо).

З метою забезпечення системного автоматизованого контролю за виконанням структурними підрозділами Міжрегіонального управління контрольних доручень протягом 2023 року управлінням організації роботи здійснювалась постановка та зняття з контролю відповідних доручень, згідно з наказами Міжрегіонального управління:

від 27.07.2022 № 98 «Про затвердження Положення про здійснення системного автоматизованого контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень» (із змінами);

від 26.07.2022 № 97 «Про затвердження Порядку здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни» (із змінами).

Згідно з даними ІКС «Управління документами» забезпечено системний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами за 4926 контрольними дорученнями:

керівництва ДПС – 1575 доручень, з яких:

доручень ДПС, що визначені наказами ДПС – 910;

розпорядженнями ДПС – 6;

протокольними дорученнями, що надані на апаратних нарадах ДПС, проведених за участі керівництва ДПС – 307;

дорученнями Голови ДПС, дорученнями Голови ДПС до доповідних записок керівників структурних підрозділів ДПС, листами-дорученнями – 352;

керівництва Міжрегіонального управління – 3508 доручень, з яких: наказами – 710;

розпорядженнями – 36;

протокольними дорученнями, що надані керівництвом – 27;

дорученнями керівництва Міжрегіонального управління тощо – 640;

завдання до іншої вхідної кореспонденції (контрольні листи-завдання ДПС, ПК та інше) – 1933;

звернення, що надійшли до Державної податкової служби України від державної установи «Урядовий контактний центр» – 4.

Забезпечено приймання, реєстрацію, обробку вхідної кореспонденції у кількості 27 101 документ, постановку на автоматизований контроль завдань у системі електронного документообігу завдань до вхідної кореспонденції у кількості 40 (ЗВГ) та 16 (ЗП) контрольних карток.

Відповідно до Порядку здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни» щомісяця керівництву Міжрегіонального управління надавалась інформація доповідними записками, за результатами розгляду яких прийнято управлінські рішення та видано доручення:

від 11.01.2023 № 7-д(01) (доповідна від 10.01.2023 № 270/32-00-01-12);

від 08.02.2023 № 21-д(01) (доповідна від 06.02.2023 № 1139/32-00-01-12);

від 06.03.2023 № 41-д(01) (доповідна від 06.03.2023 № 2027/32-00-01-12);

від 11.04.2023 № 63-д(01) (доповідна від 11.04.2023 № 3256/32-00-01-12);

від 03.05.2023 № 87-д(01) (доповідна від 02.05.2023 № 3929/32-00-01-11);

від 09.06.2023 № 131-д(01) (доповідна від 08.06.2023 № 5075/32-00-01-11);

від 06.07.2023 № 155-д(01) (доповідна від 05.07.2023 № 5902/32-00-01-11);

від 08.08.2023 № 186-д(01) (доповідна від 07.07.2023 № 6969/32-00-01-12);

від 11.09.2023 № 217-д(01) (доповідна від 08.09.2023 № 7923/32-00-01-12);

від 12.10.2023 № 260-д(01) (доповідна від 11.10.2023 № 8951/32-00-01-11);

від 09.11.2023 № 283-д(01) (доповідна від 09.11.2023 № 9874/32-00-01-12);

від 08.12.2023 № 324-д(01) (доповідна від 07.12.2023 № 10816/32-00-01-12).

Про результати системного автоматизованого контролю за виконанням структурними підрозділами Міжрегіонального управління доручень щодо розгляду у 2023 році звернень громадян, запитів на отримання публічної інформації, звернень, що надійшли від державної установи «Урядовий контактний центр» та через єдину базу даних звернень сервісу «Пульс» підготовлено 12 доповідних записок про результати розгляду звернень.

від 09.01.2023 № 234/32-00-01-12;

від 06.02.2023 № 1121/32-00-01-12;

від 07.03.2023 № 2075/32-00-01-12 ;

від 04.04.2023 № 3082/32-00-01-12;

від 01.05.2023 № 3912/32-00-01-12;
 від 05.06.2023 № 4980/32-00-01-12;
 від 10.07.2023 № 6087/32-00-01-12;
 від 07.08.2023 № 6965/32-00-01-12;
 від 05.09.2023 № 7802/32-00-01-12;
 від 05.10.2023 № 8769/32-00-01-12;
 від 07.11.2023 № 9829/32-00-01-12;
 від 07.12.2023 № 10802/32-00-01-12.

Випадків несвоєчасної підготовки відповідей на доручень щодо розгляду у 2023 році звернень громадян, запитів на отримання публічної інформації, звернень, що надійшли від державної установи «Урядовий контактний центр» та через єдину базу даних звернень сервісу «Пульс», не встановлено.

Забезпечено прийом документів на архівне зберігання на підставі 38 описів у кількості 2 728 справ.

Проводилася видача наявних документів архівного фонду для тимчасового користування за 38 запитами структурних підрозділів.

Затверджено Акт про вилучення для знищення документів, не внесених до Національного архівного фонду від 20.11.2023 № 11 та здійснено знищення 581 справи за період 2003 – 2015 роки.

Надано методичну допомогу у складенні номенклатур справ структурних підрозділів Міжрегіонального управління.

Забезпечено складення зведеної номенклатури справ Міжрегіонального управління, яку схвалено експертною комісією Міжрегіонального управління та підготовлено для введення в дію з 01 січня 2024 року.

Організація та здійснення внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками

Міжрегіональним управлінням на виконання Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 (із змінами), Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Державній податковій службі України, затвердженого наказом ДПС від 18.12.2019 № 220 у редакції наказу ДПС від 19.08.2021 № 755 «Деякі питання організації внутрішнього контролю в ДПС» підготовлено та видано наказ від 19.04.2021 № 144 (із змінами) (далі – Порядок 144), яким затверджено Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Міжрегіональному управлінні.

З метою інформування керівництва про стан організації та функціонування внутрішнього контролю, результати моніторингу стану реалізації заходів контролю і відпрацювання обраних способів реагування на ідентифіковані, оцінені ризики та їх впливу на виконання функціональних повноважень підготовлено доповідні записки:

від 23.01.2023 № 671/32-00-01-12;

від 20.04.2023 № 3617/32-00-01-12;

від 20.07.2023 № 6424/32-00-01-12;

від 23.10.2023 № 9364/32-00-01-12.

Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Східному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків за 2023 рік, за формою та переліком питань, сформованими Міністерством фінансів України, згідно з наказом Міністерством фінансів України від 19.04.2019 № 160 (із змінами) та доведеними листом ДПС від 21.11.2023 № 29407/7/99-00-01-01-04-07 надіслано до ДПС листом від 18.12.2023 № 4620/8/32-00-01-07.

Найбільш типовими заходами внутрішнього контролю Міжрегіонального управління у 2023 році були:

моніторинг стану організації роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління;

здійснення системного автоматизованого контролю та оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах Міжрегіонального управління за виконанням контрольних доручень та завдань, визначених законами України, органами державної влади вищого рівня, дорученнями Міністра фінансів України та іншими дорученнями керівництва Міністерства фінансів України; розпорядчими документами ДПС, дорученнями в. о. Голови ДПС та іншими дорученнями керівництва ДПС, а також управлінськими рішеннями, прийнятими за результатами розгляду керівництвом Міжрегіонального управління до іншої вхідної кореспонденції у тому числі за розглядом звернень громадян та запитів на отримання публічної інформації;

перевірка на відповідність чинному законодавству, нормативно-правовим актам, а також вимогам Регламенту Міжрегіонального управління, розпорядчим документам ДПС, Міжрегіонального управління;

моніторинг стану реалізації заходів контролю ідентифікованих ризиків Міжрегіонального управління на 2023 рік та відпрацювання обраних способів реагування на ризики;

участь у виконанні Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022-2024 роки, затвердженого наказом ДПС від 22.11.2021 № 965, щодо удосконалення системи внутрішнього контролю в частині оновлення моделі функціонального та структурного забезпечення ДПС, здійснення моніторингу актуальності функціональних повноважень, структури та інші.

На виконання підпункту 4.1.15 пункту 4.1. розділу 4 Порядку 144 щомісячно здійснюється моніторинг стану організації роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління.

За результатами аналізу та узагальнення матеріалів, що надавалися структурними підрозділами, відповідальними за відповідний напрям роботи, видано 12 наказів про стан організації роботи Міжрегіонального управління:

від 20.01.2023 № 11 у грудні 2022 року;

від 17.02.2023 № 24 у січні 2023 року;

від 21.03.2023 № 41 у лютому 2023 року;
від 22.04.2023 № 54 у березні 2023 року;
від 17.05.2023 № 71 у квітні 2023 року;
від 20.06.2023 № 90 у травні 2023 року;
від 18.07.2023 № 118 у червні 2023 року;
від 21.08.2023 № 136 у липні 2023 року;
від 22.09.2023 № 173 у серпні 2023 року;
від 24.10.2023 № 193 у вересні 2023 року;
від 20.11.2023 № 226 у жовтні 2023 року;
від 18.12.2023 № 235 у листопаді 2023 року.

За результатами ідентифікації ризиків належного виконання покладених завдань і функцій та досягнення встановлених стратегічних та інших цілей, планів і вимог щодо діяльності кожного структурного підрозділу, керівником Міжрегіонального управління погоджено Зведений перелік (реєстр) ідентифікованих ризиків на 2023 рік. План з реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків на 2023 рік, затверджений наказом Міжрегіонального управління від 25.01.2023 № 13.

Щоквартальному моніторингу стану реалізації заходів контролю у звітному періоді підлягало 12 ідентифікованих ризиків Міжрегіонального управління на 2023 рік, з них 5 ризиків – для відпрацювання всіма 23 структурними підрозділами, а відпрацювання інших ризиків, було закріплено за підрозділами відповідно їх функціональної спрямованості.

Кожним структурним підрозділом здійснюється відпрацювання обраних способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, визначення заходів контролю, повнота вжитих заходів для їх мінімізації та/або усунення.

Оскільки зміни до Податкового кодексу України щодо проведення документальних (планових або позапланових) перевірок у період дії воєнного стану набули чинності з 01.08.2023, з метою актуалізації ідентифікованих ризиків, було прийнято управлінське рішення керівником Міжрегіонального управління та видано Доручення від 14.08.2023 № 11-д щодо необхідності перегляду ідентифікованих ризиків. Структурними підрозділами проведено аналіз Зведеного переліку (реєстр) ідентифікованих ризиків на 2023 рік та забезпечено приведення їх у відповідність із змінами, внесеними до Податкового кодексу України, зокрема Законом України від 30 червня 2023 року № 3219-XI «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» та запропоновано для відпрацювання 1 новий ризик, який стосується змін до Податкового кодексу України та проведення документальних (планових або позапланових) перевірок.

На виконання підпунктів 4.13 – 4.1.6 Порядку 144 забезпечено підготовку Зведеного переліку (реєстр) ідентифікованих ризиків на IV квартал 2023 року та на 2024 рік, який затверджено керівником Міжрегіонального управління

27.09.2023. План з реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків на IV квартал 2023 року та на 2024 рік, затверджений наказом Міжрегіонального управління від 29.09.2023 № 175.

З метою проведення оцінки якості функціонування системи внутрішнього контролю/окремих його елементів, своєчасного виявлення, запобігання та усунення недоліків та на виконання функції 10.2 «Поточне планування» процедури 10.2.9 «Проведення перевірок організації роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління з питань забезпечення поточного планування», підпункту 1.4 пункту 1, пункту 7, підпункту 9.3.2 підпункту 9.3 пункту 9 Порядку 144, за дорученням керівника Міжрегіонального управління від 05.12.2023 № 23-д проведено перевірку структурних підрозділів Міжрегіонального управління з 11.12.2023 по 14.12.2023 на відповідність вимогам розділу VI Примірного порядку поточного планування діяльності територіальних органів Державної податкової служби України, затвердженого наказом ДПС від 29.08.2019 № 40 (із змінами) Квартальних планів роботи на I, II, III, IV квартали 2023 року та звітів про виконання Квартальних планів роботи за I, II, III квартали 2023 року у структурних підрозділах Міжрегіонального управління та інших питань забезпечення поточного планування у 2023 році.

Про результати перевірки структурних підрозділів проінформовано керівника Міжрегіонального управління доповідною запискою від 14.12.2023 № 11015/32-00-01-12, за розглядом якої прийнято управлінське рішення – видано доручення керівника Міжрегіонального управління від 14.12.2023 № 327-д (01).

Вжиті заходи контролю та оцінки результативності виконання заходів контролю по ризику «ймовірність неналежного виконання процедур 10.2.7 та 10.2.8 щодо формування плану роботи структурного підрозділу та підготовки звіту про його виконання» в системі внутрішнього контролю дозволили забезпечити контроль за ефективним виконанням завдань за ключовими показниками, включеними до квартальних планів структурних підрозділів. Керівниками структурних підрозділів забезпечено належний контроль за виконанням основних завдань і функцій, покладених на структурні підрозділи Міжрегіонального управління.

Також у звітному періоду реалізовані заходи контролю по ризику: «ймовірність неналежного виконання процедури 19.2.14 щодо реєстрації, сканування та розсилки документів вихідної кореспонденції на адресу ДПС, а також іншої вихідної кореспонденції функції 19.2 «загальне діловодство», що може призвести до порушення строків виконання завдання та виконавської дисципліни».

З метою належної організації роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління, реалізації заходів контролю щодо ідентифікованих ризиків на 2023 рік та за результатами вибіркового моніторингу кореспонденції надісланої засобами ІКС «Управління

документами» було вжито заходів щодо усунення недоліків та прийняті управлінські рішення: доручення керівника Міжрегіонального управління від 22.08.2023 № 13-д про результати вибіркового моніторингу кореспонденції та від 21.09.2023 № 243-д(01) до доповідної записки від 20.09.2023 № 8313/32-00-01-12.

За результатами вибіркового моніторингу кореспонденції структурними підрозділами на виконання вищезазначених доручень забезпечено проведення аналізу фактів порушень порядку оформлення вихідної кореспонденції, надісланої засобами ІКС «Управління документами».

З метою посилення відповідальності новопризначених посадових осіб, відповідальних за ведення діловодства у структурних підрозділах 30.11.2023 проведено професійно-економічне навчання в структурних підрозділах та складено списки про ознайомлення з розпорядчими документами з питань документування управлінської діяльності, діловодства та оформлення документів. За результатами професійного навчання оформлено протокол економічного навчання з діловодами структурних підрозділів Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків від 30.11.2023 № 4-пк.

Вжиті заходи контролю та оцінки результативності виконання заходів контролю по ризику «ймовірність неналежного виконання процедури 19.2.14 щодо реєстрації, сканування та розсилки документів вихідної кореспонденції на адресу ДПС, а також іншої вихідної кореспонденції функції 19.2 «загальне діловодство», що може призвести до порушення строків виконання завдання та виконавської дисципліни» в системі внутрішнього контролю забезпечили належний контроль за дотриманням розпорядчих документів з питань документування управлінської діяльності, діловодства та оформлення документів у структурних підрозділах Міжрегіонального управління.

Також з метою забезпечення внутрішнього контролю за виконанням структурними підрозділами Міжрегіонального управління процедур 20.2.6 та 20.2.7 функції 20.2 «Здійснення електронного обміну службовими документами» проведено вибіркового моніторингу внутрішньої кореспонденції, надісланої засобами ІКС «Управління документами», за результатами якого прийнято управлінське рішення – доручення керівника Міжрегіонального управління від 18.12.2023 № 330-д(01) до доповідної записки від 15.12.2023 № 11072/32-00-01-12.

Згідно з наказом ДПС від 22.11.2021 № 965 «Про затвердження місії та Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022-2024 роки» та на виконання стратегічної цілі «1. Ефективне управління діяльністю» стратегічної ініціативи «1.1. Удосконалення системи внутрішнього контролю» Плану заходів з реалізації Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022-2024 роки у 2023 році, затвердженого наказом ДПС

від 04.04.2023 № 198 протягом 2023 року забезпечено постійний моніторинг актуальності функціональних повноважень, структури та з урахуванням змін, внесених у чинне законодавство, здійснювалося оновлення функціонального забезпечення.

Забезпечено постійний моніторинг актуальності та оновлення функціонального забезпечення ДПС та відповідно внесених змін до наказу ДПС від 04.02.2022 № 92 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів апарату та територіальних органів ДПС» (із змінами):

від 19.01.2023 № 53,
від 27.03.2023 № 189,
від 21.04.2023 № 268,
від 26.05.2023 № 409;
від 28.08.2023 № 693;
від 20.09.2023 № 759;
від 29.09.2023 № 806;
від 30.10.2023 № 903;
від 13.11.2023 № 934;
від 22.12.2023 № 1090;
від 25.12.2023 № 1098;
від 28.12.2023 № 1119.

З метою належної організації роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління, у функціональних повноваженнях яких відбулися зміни, підготовлено та затверджено у новій редакції положення про структурні підрозділи та видано накази «Про внесення змін до наказу Міжрегіонального управління: від 23.12.2022 № 222»:

від 14.02.2023 № 22;
від 20.04.2023 № 51;
від 15.05.2023 № 67
від 19.06.2023 № 89;
від 08.09.2023 № 158;
від 13.10.2023 № 182;
від 15.11.2023 № 223
від 07.12.2023 № 233;
від 18.12.2023 № 236.

З метою здійснення моніторингу актуальності функціональних повноважень, удосконалення контролю за дотриманням чинного законодавства при застосуванні платниками спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності було проведено аналіз змісту функції (процедур) 79 рівня 2 «Контроль за дотриманням чинного законодавства при застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності» додатка «Зміст функцій та процедур, які здійснюють структурні підрозділи апарату та територіальних органів ДПС та їх закріплення», затвердженого наказом ДПС від 04.02.2022 № 92 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів апарату та

територіальних органів ДПС» (із змінами) видано Доручення керівника Міжрегіонального управління від 27.06.2023 № 8-д про організацію роботи про проведення аналізу на відповідність вимогам чинного законодавства змісту функції (процедур) 79 рівня 2 та підготовку відповідних пропозицій до ДПС про внесення змін до змісту функції.

Про виконання пунктів 10 та 11 доручення в. о. Голови ДПС Кірієнко Тетяни від 23.06.2023 № 114-д(03) до доповідної записки від 24.05.2023 № 420/99-00-03-01-02-14 «Про результати планового внутрішнього аудиту з оцінки ефективності виконання функції щодо організації та контролю за дотриманням чинного законодавства при застосуванні спрощеної системи оподаткування обліку та звітності», відповідно до пункту 3 Порядку управління функціями в Державній податковій службі України, затвердженого наказом ДПС від 19.08.2021 № 755 «Про деякі питання організації внутрішнього контролю» (із змінами), Доручення керівника Міжрегіонального управління від 27.06.2023 № 8-д підготовлено пропозиції про внесення змін до змісту функції 79 рівень 2 та направлено до ДПС листами від 19.07.2023 № 2404/8/32-00-01-07 (Департаменту оподаткування юридичних осіб та Департаменту оподаткування фізичних осіб) та від 19.07.2023 № 2412/8/32-00-01-07 від 19.07.2023 (Департаменту внутрішнього аудиту).

Міжрегіональне управління на виконання листа ДПС від 16.08.2023 № 19929/7/99-00-03-01-01-14 здійснило аналіз стану виконання функції (процедури) 106 рівня 2 «Надання консультацій з питань податкового законодавства, законодавства з питань сплати єдиного внеску та іншого законодавства» в частині наявності проблемних питань її застосування, наявності доступу до Єдиного реєстру ІПК та питання застосування нормативно-правових актів та розпорядчих документів ДПС, що регулюють питання надання ІПК.

Інформацію про результати аналізу стану виконання функції (процедури) 106 рівня 2 «Надання консультацій з питань податкового законодавства, законодавства з питань сплати єдиного внеску та іншого законодавства» надіслано до ДПС листом від 21.08.2023 № 2884/8/32-00-01-07 (Департаменту внутрішнього аудиту).

У звітному періоді забезпечено перевірку на відповідність чинному законодавству, нормативно-правовим актам, а також вимогам Регламенту Міжрегіонального управління, розпорядчим документам ДПС та Міжрегіонального управління при підготовці 564 проєктів наказів, 20 розпоряджень, 373 доручень керівника Міжрегіонального управління, розроблених структурними підрозділами та оформлення інших документів (листів, доповідних, протоколів тощо).

Здійснення відомчого контролю

Протягом звітного періоду забезпечено організацію проведення 8 перевірок структурних підрозділів, з них 7 планових, 1 – позапланова, з наступних питань:

1. Щодо додержанням вимог законодавства, виконання службових, посадових обов'язків та своєчасності дій, а також повноти вжитих заходів, в Міжрегіональному управлінні при здійсненні контролю за виконанням контрольних доручень та моніторингу за станом виконання управлінських рішень за період діяльності з 01.01.2021 по 30.06.2022.

За результатами перевірки складено акт від 20.02.2023 № 7/32-00-02-10 та видано доручення від 06.03.2023 № 40-д (02) до доповідної записки від 27.02.2023 № 1733/32-00-02-10;

2. Щодо додержанням вимог законодавства, виконання службових, посадових обов'язків та своєчасності дій, а також повноти вжитих заходів, в Міжрегіональному управлінні при адмініструванні рентної плати за користування надрами та за спеціальне використання води і лісових ресурсів за період діяльності з 01.01.2021 по 31.12.2022.

За результатами перевірки складено акт від 28.02.2023 № 8/32-00-02-10 та видано доручення від 07.03.2023 № 42-д (02) до доповідної записки від 06.03.2023 № 2001/32-00-02-10;

3. Щодо додержанням вимог законодавства, виконання службових, посадових обов'язків та своєчасності дій, а також повноти вжитих заходів, в Міжрегіональному управлінні при відпрацюванні повідомлень Національного банку України про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів за період діяльності з 01.01.2021 по 31.12.2022.

За результатами перевірки складено акт від 14.04.2023 № 9/32-00-02-10 та видано доручення від 05.05.2023 № 92-д (02) до доповідної записки від 20.04.2023 № 3632/32-00-02-06;

4. Щодо додержанням вимог законодавства, виконання службових, посадових обов'язків та своєчасності дій, а також повноти вжитих заходів, в Міжрегіональному управлінні при супроводженні справ у судах та дотриманні вимог Порядку організації роботи органів ДПС під час підготовки та супроводження справ у судах, затверджених наказами ДПС від 21.12.2020 № 742 (зі змінами) і від 28.06.2022 № 357, протягом 2022 року.

За результатами перевірки складено акт від 12.06.2022 № 14/32-00-02-10 та видано доручення від 26.06.2023 № 144 -д (02) до доповідної записки від 19.06.2023 № 5335/32-00-02-10;

5. Щодо додержанням вимог законодавства, виконання службових, посадових обов'язків та своєчасності дій, а також повноти вжитих заходів, в Міжрегіональному управлінні при відображенні та опрацюванні в інтегрованих картках платника по ТОВ «ТЕТРАСОФТ» (код ЄДРПОУ 37176428) узгоджених за рішенням суду сум податкових зобов'язань, поновленні заборгованості та проведенні заходів щодо припинення платника податків.

За результатами перевірки складено акт позапланової тематичної перевірки від 25.05.2023 № 13/32-00-02-10 та видано доручення від 03.08.2023 № 184-д (02) до доповідної записки від 05.06.2023 № 4983/32-00-02-10;

6. Щодо додержання вимог законодавства, виконання службових, посадових обов'язків та своєчасності дій, а також повноти вжитих заходів, в Міжрегіональному управлінні при адмініструванні податку на доходи фізичних осіб і військового збору при виплаті податковими агентами доходів у вигляді роялті, додаткового блага, доходів відповідно до умов цивільно-правових договорів, а також інших оподатковуваних видів доходів, протягом 2022 – I кварталу 2023 років.

За результатами перевірки складено акт від 30.06.2023 № 15/32-00-02-10;

7. Щодо додержання вимог законодавства, виконання службових, посадових обов'язків і своєчасності дій, а також повноти вжитих заходів в Міжрегіональному управлінні при адмініструванні податкового боргу (крім супроводження судових спорів щодо банкрутства) боржників – юридичних осіб за період з 01.01.2022 по 30.06.2023.

За результатами перевірки складено акт від 22.08.2023 № 20/32-00-02-10 та видано доручення керівника Міжрегіонального управління від 29.08.2023 № 211-д (02) до доповідної записки сектору забезпечення відомчого контролю від 28.08.2023 № 7526/32-00-02-10;

8. Щодо додержання вимог законодавства, виконання службових, посадових обов'язків і своєчасності дій, а також повноти вжитих заходів в Міжрегіональному управлінні при веденні оперативного обліку податків і зборів, а саме, проведених коригувань облікових показників в ІКС «Податковий блок» в частині повернення сум помилкового та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, списання сум переплат, перерахування коштів з одного бюджетного рахунку на інший тощо, за період з 01.01.2021 по 31.12.2022.

Розпорядженням Міжрегіонального управління від 22.08.2023 № 19-р зупинено проведення планової перевірки.

На виконання пункту 2 наказу ДПС від 25.11.2020 № 670 «Про затвердження Порядку подання звітної інформації щодо проведеної роботи підрозділами відомчого контролю територіальних органів ДПС» (із змінами) інформація про проведені перевірки направлена до ДПС.

У звітному періоді організовано роботу структурних підрозділів Міжрегіонального управління щодо усунення встановлених перевірками порушень і відпрацювання ймовірних резервів надходжень платежів до бюджету.

Розділ 8. Організація правової роботи

Згідно з звітними даними, сформованими в автоматичному режимі за допомогою підсистеми АКС «Суди» ІКС «Податковий блок» за період січень-грудень 2023 року на супроводженні у Міжрегіональному управлінні перебувало 943 судові справи на загальну суму 41 248,2 млн гривень, із загальної кількості справ, протягом звітного періоду на розгляді у судах різних інстанцій перебувало (перебувають) 658 справ на суму 36 338 млн грн за позовами про визнання недійсними/нечинними ППР.

Міжрегіональним управлінням отримано рішення в судах різних інстанцій на користь податкового органу у загальній кількості 104 судових справ на суму 4 516,1 млн грн, з них 62 судових рішення на суму 3 279,7 млн грн за позовами платників податків про визнання недійсними/нечинними ППР.

У 2023 році було направлено 15 позовних заяв щодо стягнення податкового боргу з рахунків боржника на загальну суму 1 343,1 млн гривень. Задоволено 9 позовних заяв на загальну суму 328,7 млн гривень.

В межах процедури ліквідації за рішенням власника судом визнано кредиторських вимог Міжрегіонального управління на суму 2,6 млн гривень. Також, у 2023 році було забезпечено направлення заяв про визнання грошових вимог в межах розгляду справ про визнання боржника банкрутом до Господарського суду на загальну суму 398,5 млн гривень.

У звітному періоді визнано кредиторських вимог Міжрегіонального управління на загальну суму 85 млн гривень.

Міжрегіональним управлінням за 2023 рік забезпечено супроводження 4 судові справи за позовом контролюючого органу до платників податків про накладення арешту на майно та кошти.

Забезпечено супроводження 4 судових справ предметом розгляду в яких є питання трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування.

Перевірено на відповідність чинному законодавству та завізовано 6 проєктів постанов у справі про адміністративні правопорушення та 301 супровідний документ про направлення протоколу про адміністративне правопорушення до суду. Надано 168 консультацій з питань, що належать до компетенції Міжрегіонального управління.

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

У 2023 році діяльність Міжрегіонального управління з питань кадрового забезпечення та розвитку персоналу була спрямована на укомплектування штатної чисельності посад державної служби, створення сприятливих умов роботи для кожного працівника, забезпечення можливості його особистісного розвитку та кар'єрного зростання.

З урахуванням змін внесених до чинного законодавства на період дії воєнного стану призначено на посади державної служби у порядку переведення з інших організацій 6 осіб; 34 особи – за строковим призначенням, у період дії воєнного стану.

Підготовлено 158 наказів по особовому складу Міжрегіонального управління стосовно призначення, переведення, покладення виконання обов'язків та звільнення працівників.

Протягом 2023 року конкурс на зайняття вакантних посад державної служби категорій «Б» та «В» Міжрегіонального управління не оголошувався.

У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні, з 25 лютого 2022 року призупинено роботу Єдиного порталу вакансій державної служби. З травня 2022 року законодавчо передбачено спрощену процедуру вступу на посади державної служби.

Протягом 2023 року організовано проведення співбесіди з кандидатами на 34 посади державної служби категорій «Б» та «В» та визначено 34 кандидатури на призначення у період дії воєнного стану.

У Міжрегіональному управлінні були створені належні умови для здійснення навчання за дистанційною формою на робочих місцях працівникам, які підвищують рівень професійної компетенції протягом проходження служби. Державні службовці Міжрегіонального управління підвищували свою професійну компетентність шляхом самоосвіти на онлайн – платформах (Prometheus, Дія, Портал управління знаннями Національного агентства з України з питань державної служби, а також шляхом проходження курсів підвищення кваліфікації в Університеті митної справи та фінансів, Українській школі урядування. Копії документів, отриманих за результатами підвищення кваліфікації, долучено до особових справ державних службовців та обліку відповідних кредитів Європейської кредитної трансферно – накопичувальної системи.

З метою виконання індивідуальних програм професійного розвитку, складених на підставі висновків щодо оцінювання результатів службової діяльності працівників Міжрегіонального управління за попередній рік, працівникам надавалася інформація щодо можливості самостійного підвищення кваліфікації як за рахунок державного бюджету, так і за власний рахунок.

Протягом звітної періоду відповідно до наказу ДПС від 21.06.2023 № 492 «Про підвищення кваліфікації посадових осіб органів ДПС у другому півріччі 2023 року» 62 працівника підвищили кваліфікацію в Українській школі урядування.

Протягом 2023 року здійснювався контроль за визначенням завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців у встановленому законодавством порядку.

Відповідно до Порядку проведення оцінювання результатів службової діяльності державних службовців, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2017 року № 640 (із змінами) та за

результатами оцінювання у грудні місяці державним службовцям, які займають посади державної служби категорій «Б» і «В» були визначені завдання і ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця, який займає посаду державної служби категорії «Б» або «В» на 2024 рік, а також, індивідуальна програма професійного розвитку державного службовця, який займає посаду державної служби категорії «Б» або «В» на 2024 рік.

Відповідно до наказу Міжрегіонального управління від 17.10.2023 № 183 «Про визначення результатів виконання завдань державними службовцями Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, які займають посади державної служби категорії «Б» і «В» були проведені оціночні співбесіди та визначено результати виконання завдань.

В рамках економічного (професійного) навчання працівників структурних підрозділів з метою підвищення їх кваліфікації, вивчення нормативно-правових актів, наказів Міністерства фінансів України, ДПС та Міжрегіонального управління 4 години на місяць у кожному структурному підрозділі Міжрегіонального управління проводились економічні навчання без відриву від роботи відповідно навчально-тематичних планів професійного навчання на 2023 рік.

Професійно-економічне навчання проводилось за наступними темами: вивчення нових законодавчих інструктивних і методичних матеріалів з питань оподаткування; здійснення системної оцінки рівня виконавської дисципліни; ведення діловодства; правильності оформлення документів; профілактичні заняття з вивчення антикорупційного законодавства. Результати відображені в журналі занять професійного навчання без відриву від роботи посадових осіб відповідної навчальної групи.

Протягом 2023 року забезпечено участь у навчальних заходах (лекції, семінари) щодо вивчення антикорупційного законодавства, зокрема з питань декларування та додаткових заходів фінансового контролю, конфлікту інтересів, обмежень щодо отримання подарунків, сумісництва, захисту викривачів, дотримання правил етичної поведінки, ознайомлення з наказами ДПС з питань запобігання корупційним проявам в органах Державної податкової служби України.

Заходи щодо запобігання та виявлення корупції здійснювались на підставі Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (із змінами), розпорядчих документів ДПС та власних розпорядчих документів.

З метою запобігання корупційним проявам, виявлення корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень протягом 2023 року в Міжрегіональному управлінні вживалися наступні упереджувальні заходи.

Забезпечено організацію та проведення навчальних заходів (лекції, семінари) з працівниками структурних підрозділів щодо вивчення

антикорупційного законодавства, зокрема з питань етики поведінки, запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, Антикорупційної програми ДПС на 2023-2025 роки, захисту викривачів, електронного декларування та додаткових заходів фінансового контролю, загальних засад запобігання корупції в органах ДПС, проведення роз'яснювальної роботи з питань дотримання антикорупційного законодавства, ознайомлення з наказами ДПС з питань запобігання корупційним проявам в органах Державної податкової служби України.

Надано 17 методичних рекомендацій та роз'яснень структурним підрозділам, та понад 350 консультацій окремим працівникам Міжрегіонального управління.

Підготовлено, забезпечено проведення та контроль за заходами щодо запобігання корупційним правопорушенням та порушенням, пов'язаним з корупцією у сфері службової діяльності посадових осіб Міжрегіонального управління. Фактів порушення антикорупційного законодавства працівниками територіального органу не встановлено.

Протягом звітнього періоду вживались заходи щодо виявлення, запобігання та врегулювання конфлікту інтересів у посадових осіб Міжрегіонального управління. Врегульовано 1 потенційний конфлікт у співробітника Міжрегіонального управління. Фактів наявності не врегульованого конфлікту інтересів, вчинення дій, прийняття рішень в умовах реального конфлікту інтересів не встановлено.

З метою профілактики порушень антикорупційного законодавства з боку працівників Міжрегіонального управління протягом 2023 року систематично доводились вимоги антикорупційного законодавства. Працівники Міжрегіонального управління ознайомлювались з новаціями в запобіганні та протидії корупційним проявам та іншими змінами в антикорупційному законодавстві.

У зв'язку з введенням воєнного стану Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» та перенесенням строків декларування відповідно до Розділу XIII «Прикінцеві положення» Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (із змінами), протягом листопада-грудня 2023 року здійснювався контроль щодо своєчасності подання суб'єктами декларування, які звільнились з Міжрегіонального управління після 12.10.2023, декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави.

Фактів неподання декларацій в установлені строки не встановлено. Надавалась методична та консультаційна допомога структурним підрозділам та окремим працівникам Міжрегіонального управління з питань дотримання вимог фінансового контролю.

Протягом 2023 року повідомлення щодо причетності посадових та службових осіб Міжрегіонального управління до вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень не надходили.

Інформація про факти притягнення працівників Міжрегіонального управління до кримінальної чи адміністративної відповідальності за вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень відсутні, подання спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції або приписи Національного агентства з питань запобігання корупції щодо порушення вимог антикорупційного законодавства з боку працівників Міжрегіонального управління протягом 2023 року не надходила, у зв'язку з чим відповідні службові розслідування не проводились.

Прийнято участь в 7 перевірках структурних підрозділів Міжрегіонального управління.

Вживались заходи контролю за виконанням Правил етичної поведінки посадовими особами Міжрегіонального управління. Надавались методичні та роз'яснювальні матеріали щодо необхідності дотримання правил етичної поведінки як у робочий так і позаробочий час. Фактів порушення норм етичної поведінки не встановлено.

Забезпечено виконання передбачених Антикорупційною програмою Державної податкової служби України на 2023-2025 роки, затвердженою наказом ДПС від 10.04.2023 № 221 (із змінами), заходів щодо усунення (мінімізації) корупційних ризиків, визначених у Реєстрі ризиків, з метою зменшення ймовірності вчинення корупційних правопорушень своєчасно та в визначені строки.

Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

У 2023 році було направлено до ДПС кошториси та плани асигнувань на 2023 рік з відповідними розрахунками за бюджетними програмами: 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» та 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб», які було затверджено 17.01.2023.

Затверджено ДПС довідки про зміни до кошторису та довідки про зміни до плану асигнувань на 2023 рік:

за бюджетною програмою 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» ДПС від 16.03.2023 № 32, від 04.04.2023 № 55, від 14.04.2023 № 85, від 26.04.2023 № 115, від 22.06.2023 № 173, від 25.07.2023 № 203, від 29.08.2023 № 217, від 20.09.2023 № 247, від 27.09.2023 № 263, від 27.10.2023 № 289, від 28.11.2023 № 336, від 18.12.2023 № 373;

за бюджетною програмою 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» наказами ДПС від 17.02.2023 № 22,

від 09.05.2023 № 39, від 25.07.2023 № 51, від 24.08.2023 № 73, від 24.11.2023 № 97, від 18.12.2023 № 117.

Здійснення фінансового забезпечення проводилось згідно з затвердженим ДПС кошторисом та планом асигнувань на 2023 рік.

Протягом 2023 року касові видатки Міжрегіонального управління склали:
по КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» – 110,1 млн грн;

по КПКВ 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» – 4,5 млн гривень.

Направлено на затвердження до ДПС:

проект штатного розпису на 2023 рік листом від 04.01.2023 № 45/8/32-00-10-04; затверджено 17.01.2023 та введено в дію наказом Міжрегіонального управління від 31.01.2023 № 15;

проект Переліку змін № 1 до штатного розпису на 2023 рік на виконання наказу Міжрегіонального управління від 17.05.2023 № 72 «Про розташування працівників у м. Запоріжжя», відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2023 року № 391 «Деякі питання оплати праці працівників державних органів та органів місцевого самоврядування під час воєнного стану» листом від 25.05.2023 № 1701/8/32-00-10-04; затверджено 31.05.2023 та введено в дію наказом Міжрегіонального управління від 05.06.2023 № 83;

проект Переліку змін № 2 до штатного розпису на 2023 рік на виконання листа ДПС від 23.06.2023 № 14727/7/99-00-10-04-02-07 відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16 червня 2023 року № 612 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 25.04.2023 № 391» листом від 26.06.2023 № 2083/8/32-00-10-04; затверджено 05.07.2023 та введено в дію наказом Міжрегіонального управління від 10.07.2023 № 106;

проект Переліку змін № 3 до штатного розпису на 2023 рік листом від 15.08.2023 № 2818/8/32-00-10-04; затверджено 22.08.2023 та введено в дію наказом Міжрегіонального управління від 23.08.2023 № 139.

У 2023 році забезпечено складання та подання фінансової та бюджетної звітності за 2022 рік; за I квартал, півріччя, 9 місяців 2023 року; за звітні місяці 2023 року із застосуванням автоматизованої системи АС «С-Звітність» до Державної казначейської служби України листами:

від 16.01.2023 № 125/5/32-00-10-05;
від 03.02.2023 № 321/5/32-00-10-05;
від 02.03.2023 № 655/5/32-00-10-05;
від 03.05.2023 № 1397/5/32-00-10-05;
від 05.06.2023 № 1766/5/32-00-10-05;
від 07.07.2023 № 2216/5/32-00-10-05;
від 02.08.2023 № 2463/5/32-00-10-05;
від 04.09.2023 № 2838/5/32-00-10-05;
від 05.10.2023 № 3236/5/32-00-10-05;

від 06.11.2023 № 3560/5/32-00-10-05;

від 05.12.2023 № 4054/5/32-00-10-05.

Забезпечено своєчасне подання звітів до ДПС в електронному вигляді із подальшим направленням на паперовому носії з супровідними листами:

від 20.01.2023 № 232/8/32-00-10-04;

від 02.03.2023 № 727/8/32-00-10-04;

від 02.05.2023 № 1462/8/32-00-10-04;

від 05.06.2023 № 1847/8/32-00-10-04;

від 07.07.2023 № 2297/8/32-00-10-04;

від 02.08.2023 № 2596/8/32-00-10-04;

від 04.09.2023 № 3109/8/32-00-10-04;

від 05.10.2023 № 3572/8/32-00-10-04.

Звітність надано згідно графіків за встановленими формами без зауважень.

Забезпечено складання та подання:

статистичної звітності з праці та використання робочого часу за формами: № 1-ПВ «Звіт з праці» (місячна) та (квартальна), яка надана своєчасно, в повному обсязі засобами електронного зв'язку;

податкової звітності «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» – 08.02.2023 за IV квартал 2022; 10.05.2023 за I квартал 2023; 27.07.2023 за II квартал 2023 р.; 09.10.2023 за III квартал 2023 року.

Звітність надано за встановленими формами без зауважень.

На виконання листа ДПС від 27.01.2022 № 16607/7/99-00-10-07-02-07 направлено до ДПС в електронному вигляді засобами електронного зв'язку на розгляд та погодження пропозиції щодо показників потреби у коштах на 2024 – 2026 роки із подальшим направленням на паперовому носії.

Підготовлено та опрацьовано Інвентаризаційні відомості. Протокол про проведення інвентаризації затверджено керівником у встановлені терміни.

Відповідно до підпункту 5 пункту 13 постанови Кабінету Міністрів України від 12 жовтня 2022 року № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» укладено 32 договори та 15 договорів без застосування електронної системи закупівель.

Проведено відкритих з особливостями процедур та укладено 12 договорів.

Забезпечено виконання Плану заходів з енергозбереження із забезпечення зменшення витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв Міжрегіонального управління, затвердженого наказом від 14.07.2023 № 110 «Про підготовку об'єктів інфраструктури Східного міжрегіонального

управління ДПС по роботі з великими платниками податків до роботи в осінньо-зимовий період 2023/2024 рр.».

Отримано акти готовності до опалювального періоду будівель розташованих за адресами: м. Дніпро, просп. Олександра Поля, 57 та м. Запоріжжя, просп. Соборний, буд. 190-А.

Оформлення акту готовності до опалювального періоду будівлі за адресою: м. Кривий Ріг, просп. Металургів, буд. 36-Б здійснюють органи місцевого самоврядування, на балансі, яких знаходиться теплова магістраль.

З працівниками Міжрегіонального управління проведено інструктажі щодо охорони праці, цивільного захисту, пожежної та техногенної безпеки.

В межах повноважень здійснюються заходи щодо мобілізаційної підготовки та мобілізації.

Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів.

Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Протягом 2023 року забезпечено безперебійне функціонування серверного мережевого та комп'ютерного обладнання, інформаційних систем, автоматизованих робочих місць у підрозділах міст Дніпро, Кривий Ріг та Запоріжжя.

Налаштовано та встановлено 69 ПЕОМ на робочих місцях користувачів.

Забезпечено роботу системи антивірусного захисту, щоденне оновлення антивірусних баз та підтримка системи в актуальному стані. Налаштовано та постійно контролюється обмеження використання зовнішніх носіїв інформації в ІКС Міжрегіонального управління за допомогою налаштування політик системи централізованого керування антивірусним захистом корпоративних мереж.

Забезпечено налагодження всіх ПЕОМ на робочих місцях у підрозділах міст Дніпро, Кривий Ріг та Запоріжжя для роботи працівників в ІКС ДПС з КЕП «Хмарний підпис» або з захищеними носіями інформації «Алмаз 1К».

Забезпечено функціонування мережі Internet в структурних підрозділах Міжрегіонального управління. Відповідно наказу Міжрегіонального управління від 26.10.2022 № 188 «Про затвердження Положення про порядок користування ресурсами мережі Інтернет у Східному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків» проведено ознайомлення працівників з вимогами даного положення, та виконано інвентаризацію доступів до мережі Internet.

Надано доступи до ІКС центрального рівня співробітникам Міжрегіонального управління згідно із службовими записками та функціональними повноваженнями.

Проведено роботи по адмініструванню підсистем ІКС центрального рівня зокрема, здійснено заходи щодо оновлення та усунення недоліків у цих підсистемах.

Забезпечено формування, реплікацію та ведення баз даних Міжрегіонального управління.

Своєчасно та якісно сформовано та надано інформаційно-аналітичні матеріали з існуючих баз даних по 483 запитам структурних підрозділів згідно з наказом Міжрегіонального управління від 17.10.2022 № 183 «Про організацію робіт з підготовки запитів на отримання інформації з баз даних Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків».

В. о. начальника
Східного міжрегіонального
управління ДПС по роботі
з великими платниками податків



Петро КЛИВЕЦЬ