

Звіт
про виконання Плану роботи
Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі
з великими платниками податків
на 2024 рік

Східне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків (далі – Міжрегіональне управління) здійснює реалізацію повноважень ДПС відповідно до Положення про Східне міжрегіональне управління ДПС 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 304 суб'єктів господарювання (далі – СГ). Чисельність Міжрегіонального управління складає 276 штатних одиниць, функціональні повноваження здійснюються 22 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 2024 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 2024 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 установлений 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 2024 році, було забезпечення надання якісних, зручних послуг платникам, виконання показників доходів Державного та Зведеного бюджету України на 2024 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», 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 2024 році забезпечено надходжень до Зведеного бюджету України у сумі 89 833,9 млн грн, з них 81 510,7 млн грн до Державного бюджету України та 8 323,3 млн грн – до місцевих бюджетів.

У 2024 році забезпечено до загального фонду державного бюджету 81 445,7 млн грн, що в порівнянні з 2023 роком (69 240,4 млн грн) більше на 12 205,3 млн грн або на 17,6 відс.

Досягнуто зростання по наступних джерелах доходів бюджету:

на 7 630,6 млн грн або на 18,6 відс. по податку на додану вартість (далі – ПДВ) (з 41 121,0 до 48 751,5 млн грн);

на 2 258,7 млн грн або на 10,7 відс по податку на прибуток до державного бюджету (з 21 201,4 до 23 460,1 млн грн);

на 1 056,8 млн грн або в 9 разів по частині чистого прибутку (доходу) господарських організацій (державних унітарних підприємств та їхніх об'єднань), що вилючається до державного бюджету відповідно до закону (далі – частина чистого прибутку) (з 148,9 млн грн до 1 205,7 млн грн);

на 538,2 млн грн або на 25,5 відс по військовому збору (з 2 114,1 до 2 652,3 млн грн);

на 330,1 млн грн або на 12,6 відс по акцизному податку з вироблених в Україні товарів (з 2 621,1 до 2 951,3 млн грн);

на 195,6 млн грн або на 3,1 відс по податку на доходи фізичних осіб (з 6 410,1 до 6 605,7 млн гривень).

Доведений показник доходів (83 577,7 млн грн) виконано на 97,4 відсотки. Невиконання складає 2 132,0 млн грн. за рахунок невиконання:

показника з військового збору на 1 233,4 млн грн:

показника з ПДВ на 1 983,5 млн гривень.

Військовий збір не виконано на 1 233,4 млн грн в зв'язку з введенням законодавчих змін щодо збільшення ставки з 1,5 до 5 відсотків лише з 1 грудня замість 1 жовтня 2024 року.

На невиконання річного показника доходів з ПДВ вплинуло невиконання цього показника у грудні 2024 року. Так, на грудень показник доходів з податку на додану вартість доведено в сумі 5 770,9 млн грн, що більше:

середньомісячних нарахувань (4 027,8 млн грн) на 1 743,1 млн грн або на 43,3 відс.;

розрахункової по ЄРПН суми (3967,4 млн грн) на 1803,5 млн грн або на 45,5 відс.

Надходження ПДВ у грудні 2024 року забезпечено у сумі 3 840,1 млн гривень.

Надходження ПДВ у 2024 році склали 48 751,5 млн грн або 96,1 відс. плану.

Виконання показника доходів загального фонду державного бюджету в 2024 році, млн гривень



Доведений показник доходів місцевого бюджету у 2024 року виконано на 103,5 відс., додатково забезпечено – 281,2 млн грн (показник доходів – 8 042,0 млн грн, факт – 8 323,3 млн гривень).

Виконання показників доходів до місцевих бюджетів в 2024 році, млн гривень



Після отримання наказів ДПС про показники доходів на звітний період 2024 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 10.01.2024 № 7 «Про показники доходів на січень 2024 року»;
- від 08.02.2024 № 38 «Про показники доходів на лютий 2024 року»;
- від 07.03.2024 № 53 «Про уточнення показників доходів на лютий 2024 року»;
- від 08.03.2024 № 54 «Про показники доходів на березень 2024 року»;
- від 08.04.2024 № 88 «Про орієнтовані показники доходів на квітень»;
- від 12.04.2024 № 91 «Про показники доходів на квітень 2024 року»;
- від 10.05.2024 № 138 «Про показники доходів на травень 2024 року»;
- від 12.06.2024 № 154 «Про показники доходів на червень 2024 року»;
- від 15.07.2024 № 170 «Про показники доходів на липень 2024 року»;
- від 14.08.2024 № 186 «Про показники доходів на серпень 2024 року»;
- від 12.09.2024 № 194 «Про показники доходів на вересень 2024 року»;
- від 10.10.2024 № 205 «Про показники доходів на жовтень 2024 року»;
- від 08.11.2024 № 214 «Про внесення змін до наказу Східного Міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків від 10.10.2024 № 205»;
- від 12.11.2024 № 215 «Про показники доходів на листопад 2024 року»;
- від 10.12.2024 № 242 «Про внесення змін до наказу Східного Міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків від 12.11.2024 № 215»;
- від 12.12.2024 № 250 «Про показники доходів на грудень 2024 року».

Фактичні надходження за 2024 рік до Державного бюджету становили 81 510,7 млн грн, з них до загального фонду Державного бюджету – 81 445,7 млн гривень.

Доведені показники доходів до загального фонду державного бюджету виконано за 2024 рік з:

податку на прибуток на 102,7 відс., додатково забезпечено 613,6 млн грн;

частини чистого прибутку на 146,7 відс., додатково – 383,9 млн грн;

податку на доходи фізичних осіб на 100,5 відс., додатково – 7,6 млн грн;

екологічного податку на 123,0 відс., додатково – 7,0 млн грн;

рентній платі за спеціальне використання води на 103,0 відс., додатково – 0,2 млн.грн;

рентній платі за користування надрами на 143,7 відс.;

рентної плати за користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України на 108,8 відс., додатково – 0,1 млн гривень.

дивідендів на 247,2 відс., додатково – 191,1 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.



Аналіз динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності великих платників податків, відповідності їх середньогалузевим показникам і виявлення чинників, які негативно впливають на стан розрахунків з бюджетом

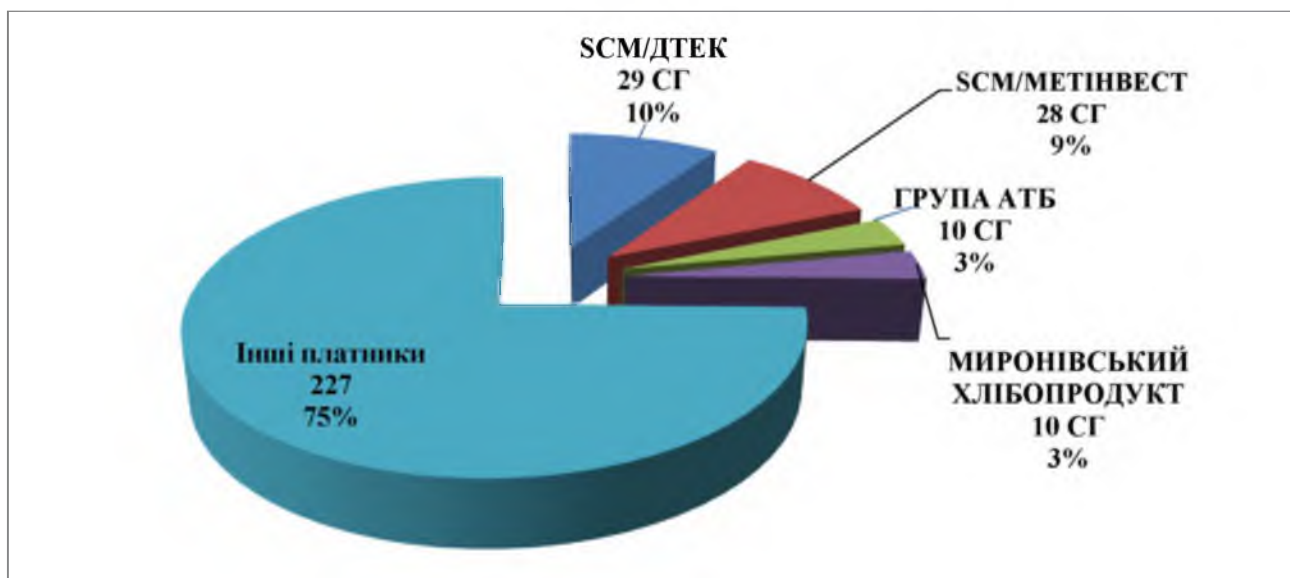
По платниках, що припустились зменшення нарахувань податку на прибуток у порівнянні з базовими періодами або не досягли середньогалузевих показників, фахівцями Міжрегіонального управління досліджено показники фінансової та податкової звітності, виявлені об'єктивні причини неадекватності показників та негативної динаміки.

Зазначена інформація надана ДПС у терміни, визначені листами ДПС.

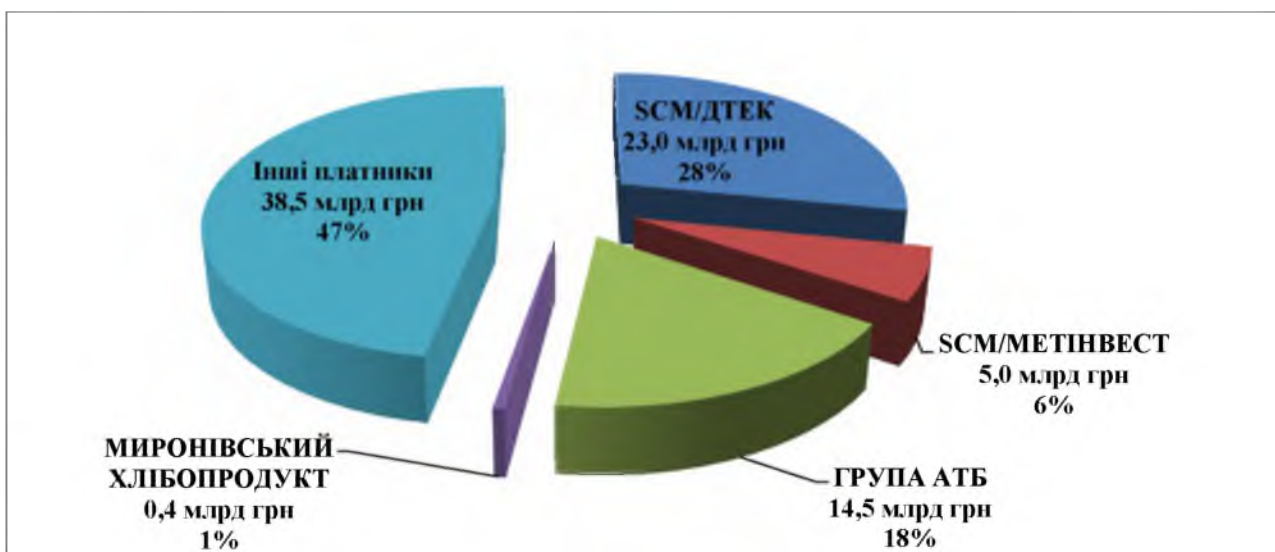
Проведення аналізу діяльності учасників кластерних груп суб'єктів господарювання, надання пропозицій до ДПС щодо змін до Реєстру кластерних груп та створення нових груп, а також визначення ризиків і проблемних питань щодо розрахунків з бюджетом учасників таких груп та підприємств державного сектору економіки

На обслуговуванні у Міжрегіональному управлінні у 2024 році перебували 128 юридичних осіб-учасників кластерних об'єднань, які представляють 20 фінансово-промислових груп (далі – ФПГ).

Найчисельнішими є SCM/ДТЕК, SCM/МЕТІНВЕСТ, ГРУПА АТБ, МИРОНІВСЬКИЙ ХЛІБОПРОДУКТ.



Найбільшу частку надходжень до загального фонду державного бюджету – 23,0 млрд грн або 28 відс. – забезпечено представниками SCM/ДТЕК.



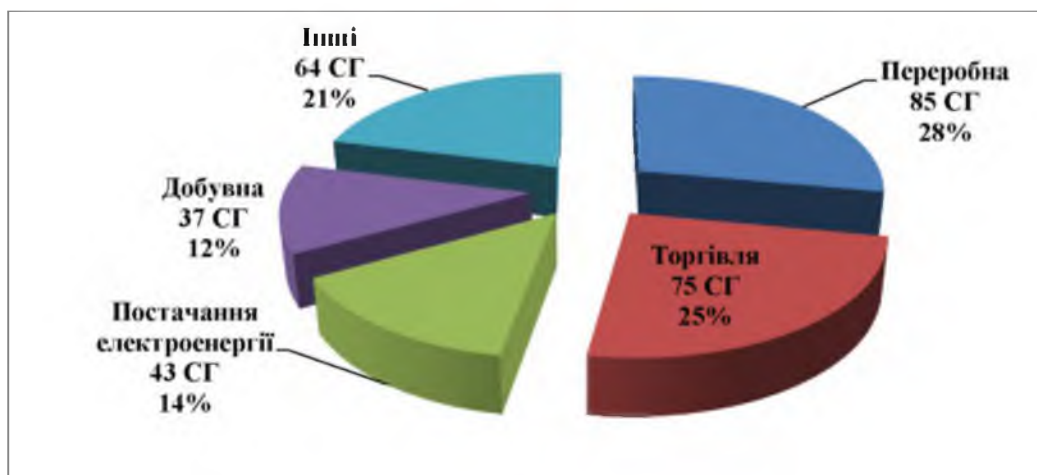
Пропозиції щодо формування Реєстру учасників ФПГ та аналітичні матеріали щодо діяльності таких учасників надані до ДПС листами від:

08.01.2024 № 102/8/32-00-19-01-03;
 17.04.2024 № 1531/8/32-00-19-01-03;
 05.07.2024 № 2761/8/32-00-19-01-03;
 18.07.2024 № 2907/8/32-00-19-01-03;
 04.10.2024 № 4093/8/32-00-19-01-03;
 04.10.2024 № 4094/8/32-00-19-01-03.

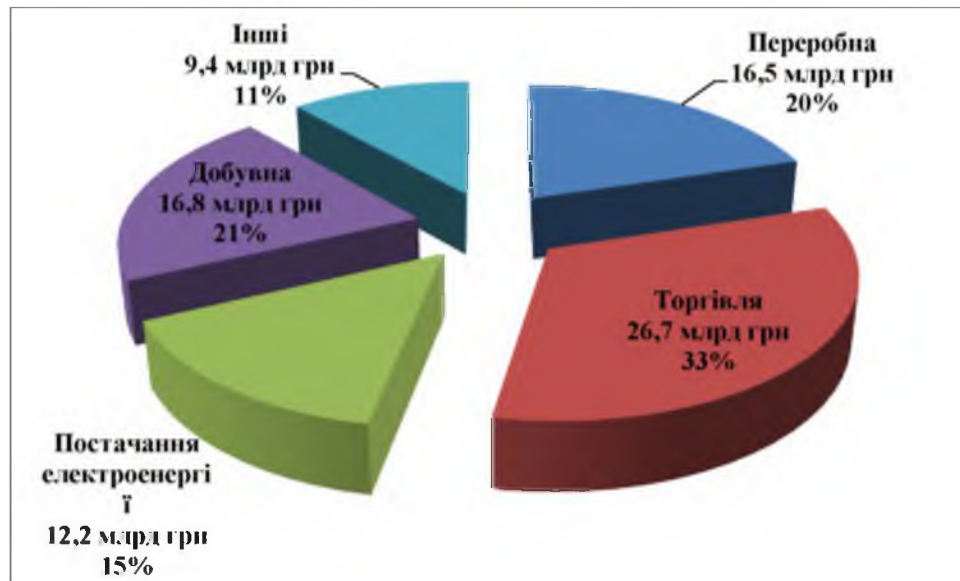
Інформація щодо надання державними підприємствами фінансових планів на 2024 рік та їх виконання надана до ДПС листами від:

15.02.2024 № 601/8/32-00-19-01-03;
 16.05.2024 № 1967/8/32-00-19-01-03;
 16.08.2024 № 3349/8/32-00-19-01-03;
 18.11.2024 № 4767/8/32-00-19-01-03.

За галузевою ознакою найчисельнішими є представники переробної промисловості і торгівлі – відповідно, 85 і 75 платників.



Представниками торгівлі забезпечено найбільшу частку надходжень загального фонду державного бюджету – 33 відс. або 26,7 млрд гривень.



Забезпечення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податку на прибуток підприємств

Фахівцями Міжрегіонального управління 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 2024 року надавали декларації з податку на прибуток 268 платників.

За підсумками 2023 року задекларовано (ряд. 17 декларації) 21,9 млрд грн податку на прибуток. Показник податкової ефективності з податку на прибуток (ряд. 17 / ряд. 01) за 2023 рік склав 1,08 відс. (1,57 відс по прибуткових платниках):

- за I квартал 2023 року – 1,13 відс. (1,78 відс. по прибуткових);
- за перше півріччя 2023 року – 1,02 відс. (1,49 відс. по прибуткових);
- за три квартали 2023 року – 0,95 відс. (1,32 відс. по прибуткових).

Позитивні нарахування податку на прибуток (ряд. 19) склали:

- за IV квартал 2023 року 5,9 млрд грн;
- за I квартал 2024 року – 6,2 млрд грн;
- за II квартал 2024 року – 5,3 млрд грн;
- за III квартал 2024 року – 5,5 млрд гривень.

Декларація з податку на прибуток підприємств побудована таким чином, що суми податку на прибуток від окремих видів операцій, перераховані відповідно діючого законодавства до бюджету у день здійснення таких операцій, підлягають нарахуванню згідно відповідних рядків:

ряд. 20 «Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді» (ряд. 22 – сума за квартал);

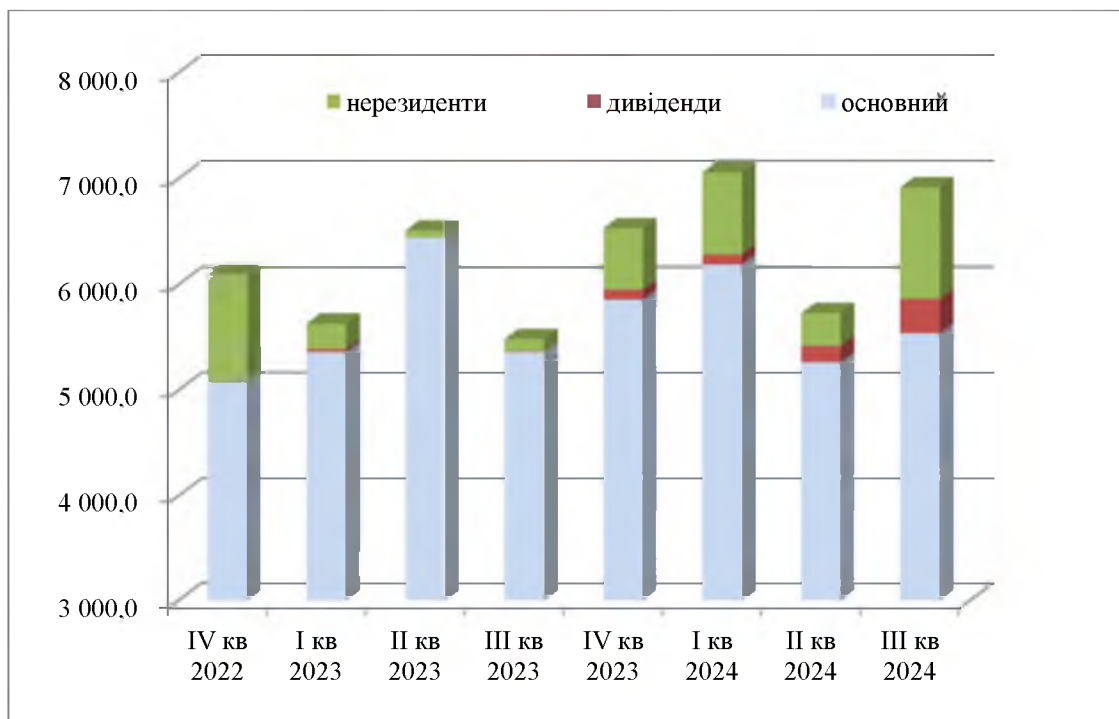
ряд. 23 «Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період» (ряд. 25 – за квартал).

Таким чином, нарахування податку на прибуток за IV квартал 2023 року (сума рядків 19, 22, 25) склала 6,5 млрд грн, за I квартал 2024 року – 7,1 млрд грн, за II квартал 2024 р. – 5,7 млрд грн, за III квартал 2024 р. – 6,9 млрд гривень.

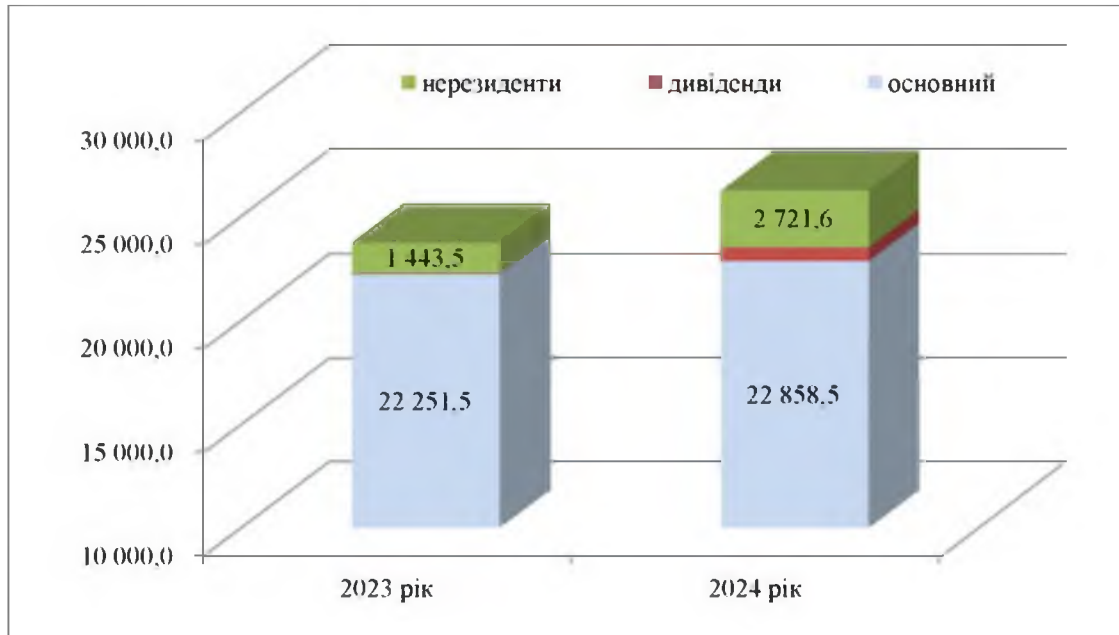
Детальна інформація наведена у таблиці.

**Нарахування податку на прибуток
по звітних періодах 2023-2024 років, млн грн**

	ряд.19	ряд.22	ряд.25	Всього
	основний	дивіденди	нерезиденти	
IV квартал 2022 року	5 078,5	6,4	1 017,4	6 102,3
I квартал 2023 року	5 362,0	28,5	244,3	5 634,7
II квартал 2023 року	6 447,6	0,4	65,8	6 513,8
III квартал 2023 року	5 363,4	5,4	116,1	5 484,8
IV квартал 2023 року	5 860,2	92,9	581,3	6 534,4
I квартал 2024 року	6 192,9	92,7	774,4	7 059,9
II квартал 2024 року	5 265,6	154,6	313,6	5 733,8
III квартал 2024 року	5 539,8	327,5	1 052,4	6 919,7



Всього протягом 2024 року нараховано податку на прибуток 26,2 млрд грн проти 23,7 млрд грн за 2023 рік.



Зростання нарахувань склало 2,5 млрд грн або на 11 відс., збільшення досягнуто по усіх складових, при цьому:

нарахування по ряд. 19 (основний податок) – на 0,6 млрд грн або 3 відс.;

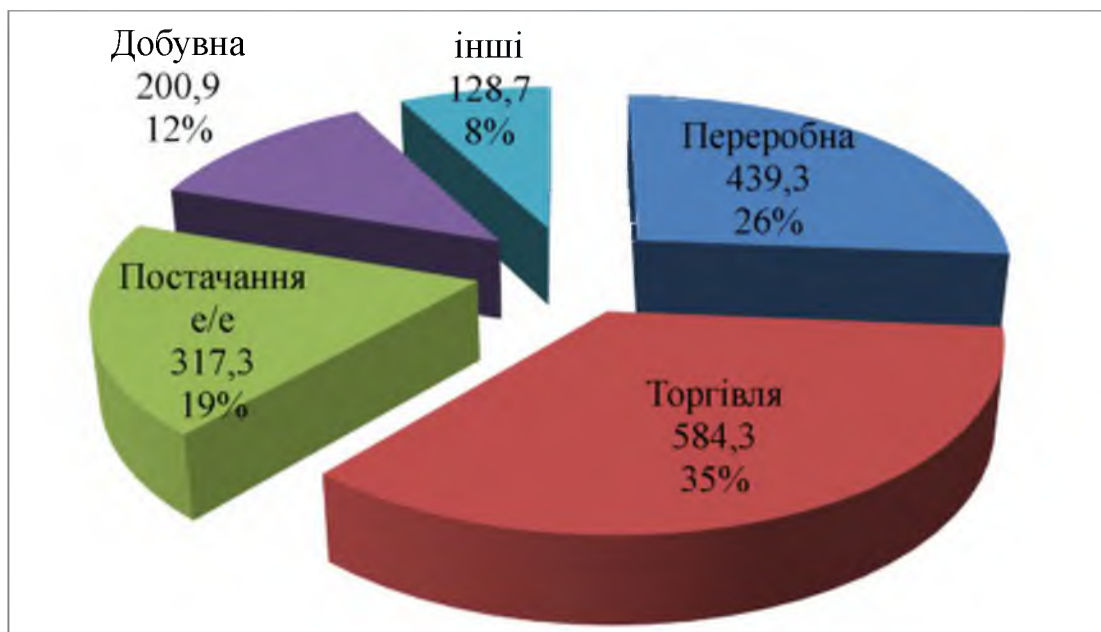
нарахування по ряд. 22 (на виплату дивідендів) – на 0,6 млрд грн або у 16 разів;

нарахування по ряд. 25 (при виплаті доходу нерезидентам) – на 1,3 млрд грн або майже на 90 відсотків.

Доход за підсумками трьох кварталів 2024 року задекларований у сумі 1 670,4 млрд гривень. Галузевим аналізом виявлено, що найбільшу питому вагу має дохід, сформований підприємствами торгівлі – 584,3 млрд грн або 35 відсотків.

Галузевий розподіл доходу за три квартали 2024 року, млрд грн.

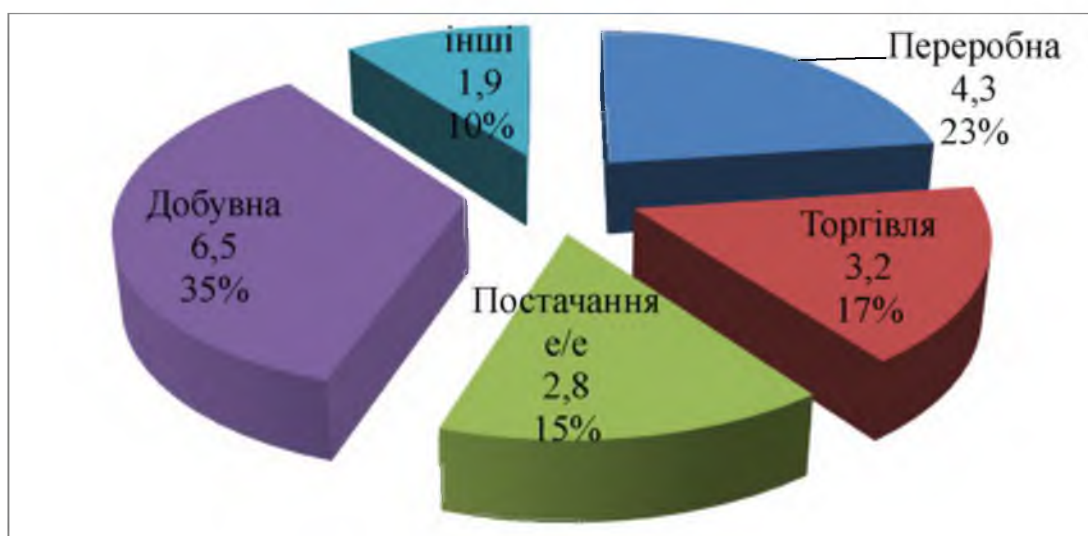
ВСЬОГО		1 670,4
С	Переробна	439,3
Г	Торгівля	584,3
Д	Постачання електричної енергії	317,3
В	Добувна	200,9
	інші	128,7



Нарахування податку на прибуток за три квартали 2024 року склали 18,6 млрд грн, найбільшу питому вагу (35 відс. або 6,5 млрд грн) мають підприємства добувної промисловості.

Галузевий розподіл податку на прибуток за три квартали 2024 року, млрд грн

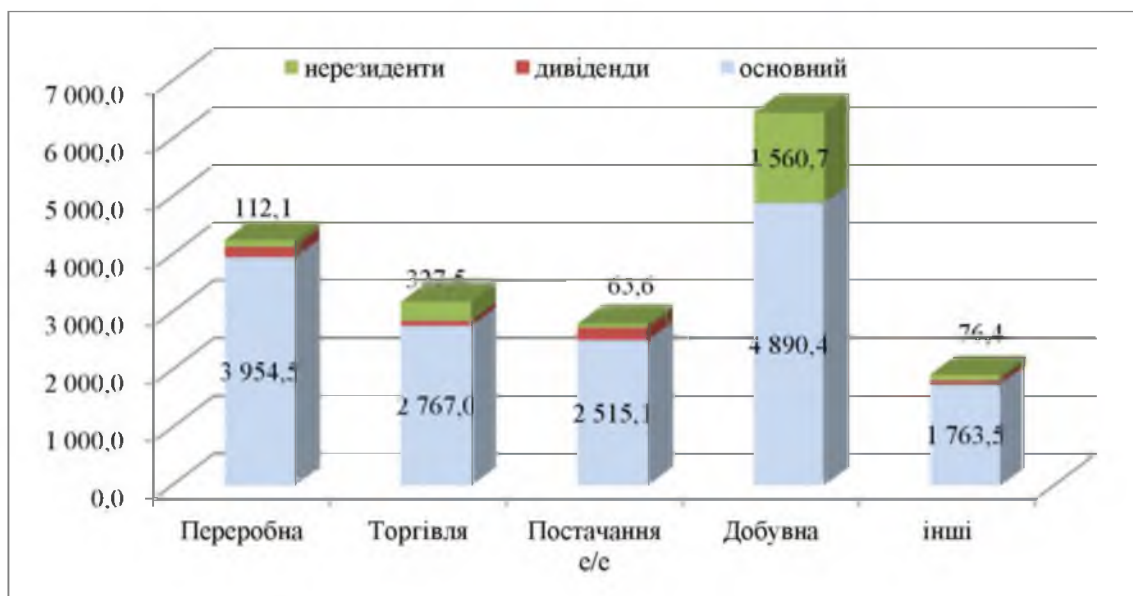
			ряд. 17	ряд. 20	ряд. 23
			основний	дивіденди	нерезиденти
	ВСЬОГО	18,6	15,9	0,6	2,1
с	Переробна	4,3	4,0	0,2	0,1
г	Торгівля	3,2	2,8	0,1	0,3
д	Постачання е/е	2,8	2,5	0,2	0,1
в	Добувна	6,5	4,9	0,0	1,6
	інші	1,9	1,8	0,1	0,1



Структура нарахувань податку на прибуток також неоднорідна. Найбільшу питому вагу мають підприємства добувної промисловості

**Нарахування податку на прибуток
за три квартали 2024 року, млн грн.**

			ряд.17	ряд.20	ряд.23
			основний	дивіденди	нерезиденти
	ВСЬОГО	18 607,6	15 890,5	574,8	2 142,3
с	Переробна	4 252,9	3 954,5	186,3	112,1
г	Торгівля	3 181,0	2 767,0	86,5	327,5
д	Постачання е/е	2 798,8	2 515,1	218,1	65,6
в	Добувна	6 454,9	4 890,4	3,8	1 560,7
	інші	1 920,0	1 763,5	80,1	76,4



**Забезпечення повноти нарахування та сплати відрахувань
до державного бюджету частини чистого прибутку**

На обліку перебували 7 платників. Протягом 2024 року надходження склали 1 205,7 млн грн, у порівнянні з 2023 роком (141,0 млн грн) зросли на 1 064,7 млн грн або у 9,6 рази.

Податок на додану вартість

На обліку перебувають 280 платників ПДВ.

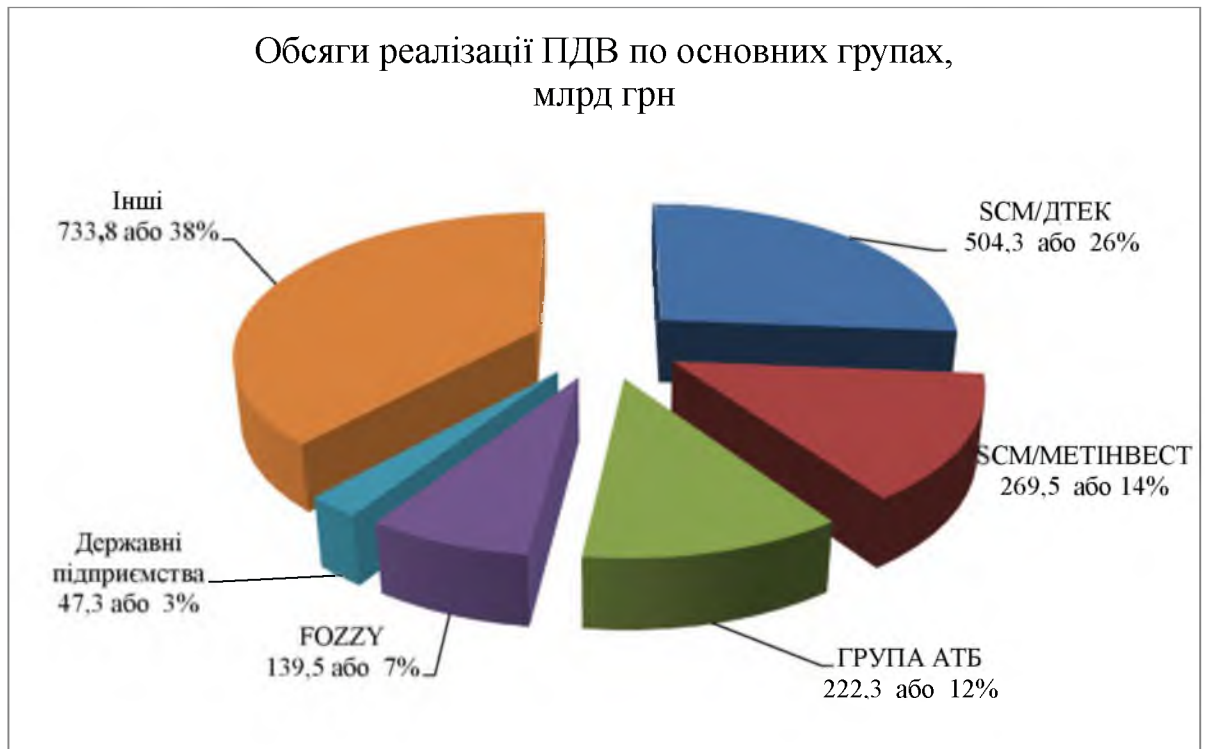
За підсумками декларування ПДВ по деклараціям за грудень 2023 року – листопад 2024 року (наданих у січні – грудні 2024 року) платниками задекларовано до сплати 48 337,4 млн грн при обсягах реалізації 1 916 671,9 млн грн, податкова ефективність з ПДВ становить 2,52 відсотки.

У 2024 році фактичні надходження ПДВ становили 48 751,5 млн гривень. Доведений показник доходів виконано на 96,1 відсоток.

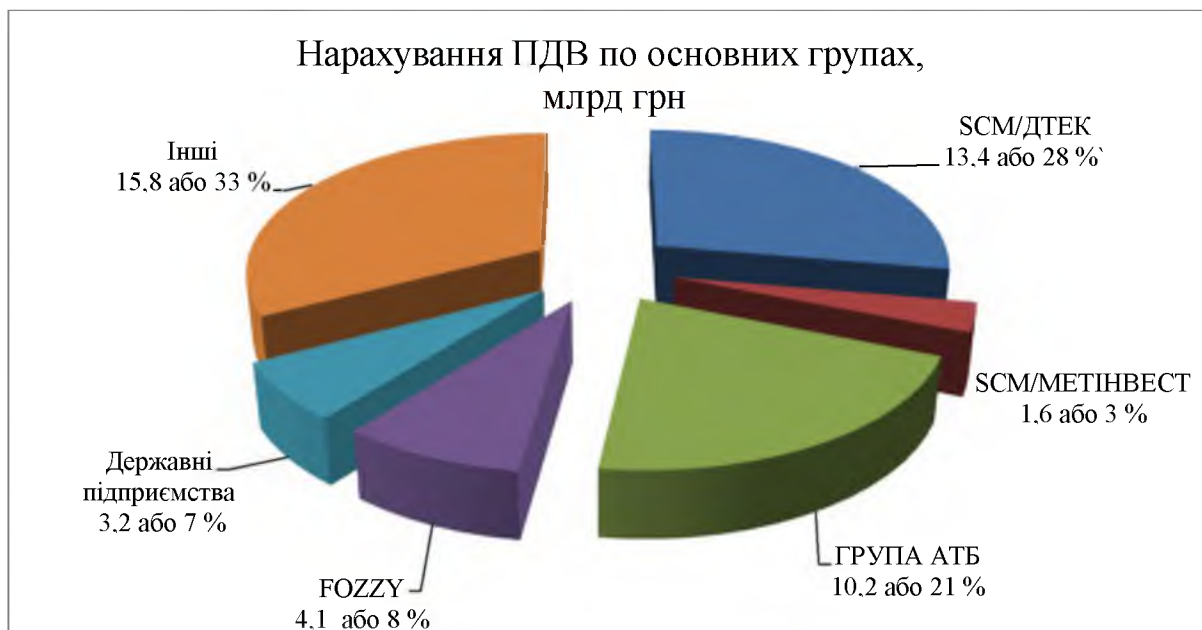
У порівнянні з аналогічним періодом минулого року нарахування збільшено на 7,6 млрд грн або на 18,7 відс. (з 40,7 до 48,3 млрд гривень).



Найбільшу частку в обсягах реалізації на внутрішньому ринку країни у 2024 році (звітні періоди грудень 2023 року – листопад 2024 року) мають представники групи SCM/ДТЕК (26,3 відс. або 504,3 млрд грн), групи SCM/МЕТІНВЕСТ (14,1 відс. або 269,5 млрд грн) та ГРУПИ АТБ (11,6 відс. або 222,3 млрд гривень).



Найбільшу частку в сумі нарахувань ПДВ у 2024 році (звітні періоди грудень 2023 року – листопад 2024 року) мають представники групи SCM/ДТЕК (27,7 відс. або 13,4 млрд грн), ГРУПИ АТБ (21 відс. або 10,2 млрд грн) та групи FOZZY (8 відс. або 4,1 млрд гривень).



У 2024 році фактичні надходження акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів до загального фонду державного бюджету становлять 2 951,2 млн грн, доведений показник доходів виконано на 97,4 відсотка, недонадходження склали 77,7 млн грн, за рахунок невиконання по акцизному податку з пива на 176,0 млн гривень. Основна причина невиконання – недостатність бази оподаткування. У Міжрегіональному управлінні перебуває лише один виробник пива, яким протягом 2024 року сплачено 1 262,6 млн грн акцизу з пива проти 1 226,7 млн грн у 2023 році, зростання склало 35,8 млн грн або на 3 відсотка.

Показник доходів з акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів на 2024 рік Міжрегіональному управлінню доведено у сумі 665,7 млн гривень. Фактичні надходження становили 594,5 млн грн, показник доходів виконано на 89,3 відсотків. Основна причина недовиконання – підвищення конкуренції на ринку роздрібної торгівлі алкогольними напоями імпортного походження через зростання мереж алкомаркетів.

У 2024 році виконано показник доходів з акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів на 102,6 відс., понад доведений показник надійшло 5,3 млн гривень. У порівнянні з 2023 роком забезпечено зростання сплати акцизного податку на 11,6 млн грн або на 6,0 відсотків.

Забезпечення контролю за повнотою нарахування та сплати екологічного податку, рентної плати та місцевих податків (податок на майно, збір за місця паркування транспортних засобів, туристичний збір)

За 2024 рік Міжрегіональним управлінням забезпечено надходження:

екологічного податку до зведеного бюджету в сумі 145,8 млн грн, доведений показник доходів (93,8 млн грн), виконано на 155,4 відс., додатково надійшло 52,0 млн гривень;

рентної плати за спеціальне використання води до зведеного бюджету у сумі 16,7 млн грн, доведений показник доходів виконано на 103,0 відс., додатково – 0,5 млн грн;

рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України у сумі 1,1 млн грн, доведений показник доходів виконано на 108,8 відс., додатково – 0,1 млн грн;

рентної плати за користування надрами до зведеного бюджету у сумі 35,5 тис. грн, доведений показник доходів виконано на 143,2 відс., додатково – 10,7 тис. грн;

туристичного збору у сумі 147,9 тис. грн;

збору за місця для паркування транспортних засобів у сумі 1,8 млн грн або 126,6 відс. доведеного показника, що на 0,2 млн грн або на 13,1 відс. більше надходжень показника 2023 року (1,6 млн грн);

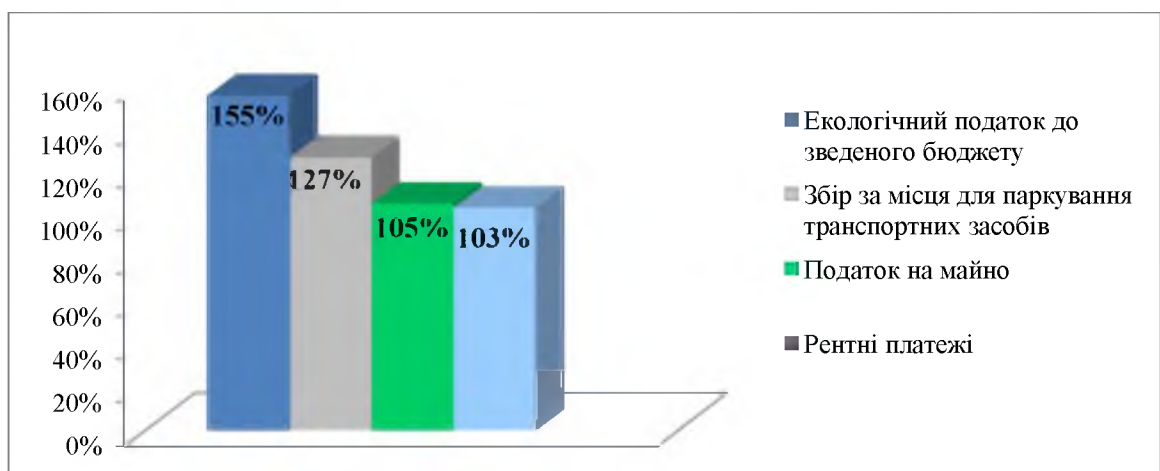
податку на майно у сумі 370,7 млн грн, показник доходів виконано на 105,3 відс., додатково – 18,8 млн грн;

плати за землю забезпечено у сумі 344,2 млн грн, доведений показник виконано на 104,9 відс, додатково – 16,1 млн грн;

транспортного податку сплачено у сумі 487 тис. грн, доведений показник доходів виконано на 379,6 відс., додатково – 358,7 тис. грн;

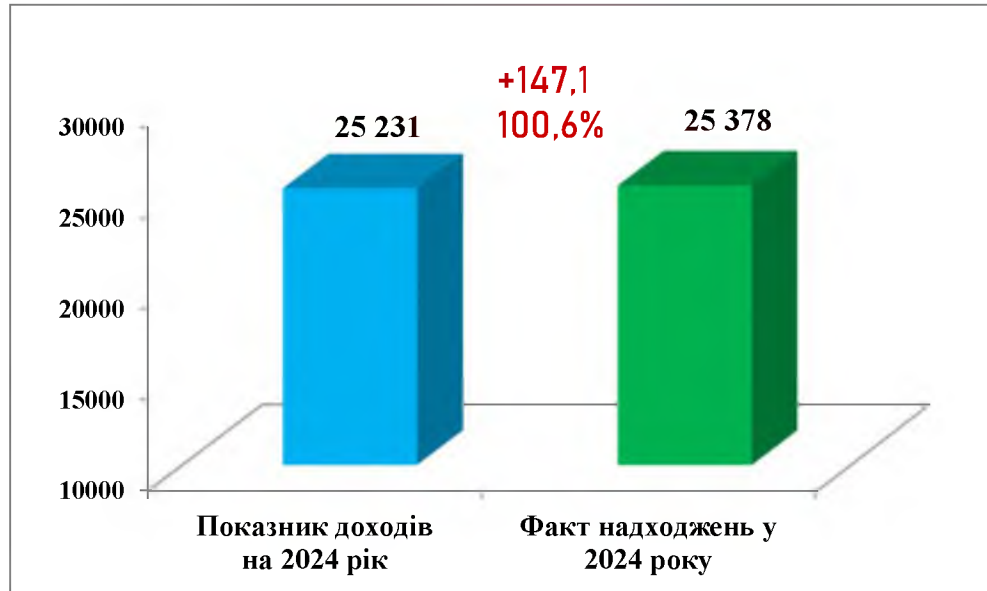
податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, надійшло у сумі 26,0 млн грн, показник доходів виконано на 109,8 відс., додатково – 2,3 млн гривень.

Виконання доведених показників доходів у 2024 році



За 2024 рік платники податків, які перебувають на обліку у Міжрегіональному управлінні, сплатили 25 377,7 млн грн єдиного внеску. Доведений показник доходів з єдиного внеску виконано на 100,6 відс., додатково забезпечено – 147,1 млн гривень.

Виконання надходжень єдиного внеску, млн гривень



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 342 банківських дня без порушень термінів, сформовано 258 висновків на перекид помилково або надміру сплачених сум податків.

Відпрацювання звітів про контрольовані операції

Подано 118 звітів за 2023 рік про контрольовані операції. Звіти про контрольовані операції містять 445 контрольованих операцій на загальну суму 292,3 млрд гривень.

Основні суми контрольованих операцій подані наступними фінансово-промисловими групами:

SCM/METINVEST – 102,7 млрд.грн.;

МХП – 39,7 млрд. грн.;

ГРУПА ІНТЕРПАЙП – 28,7 млрд. грн.;

ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ» – 27,3 млрд.грн.;

SCM/ДТЕК – 20,7 млрд. грн.;

FERREXPO – 19,8 млрд. грн..

Подано 96 повідомлень про участь у міжнародній групі компаній.

За результатами моніторингу Звітів про контрольовані операції за 2023 рік направлено 42 запити на платників податків щодо неповного відображення контрольованих операцій у звітах.

Складено перелік платників податків, господарські операції яких у 2023 році відповідають критеріям контрольованих, та які повинні подати Звіт про контрольовані операції.

Здійснено контроль за своєчасністю та повнотою подання платниками податків додатків контрольованих іноземних компаній (далі – КІК), подано 10 звітів по КІК та по 4 контролерам КІК.

Робота з податковим боргом

В рахунок погашення податкового боргу до зведеного бюджету за 2024 рік надійшло 757,3 млн. грн, у тому числі до державного бюджету – 746,2 млн. гривень.

Показник із забезпечення надходжень у рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету 2024 рік виконано на 280,2 відс. (заплановано – 266,3 млн. грн, надійшло – 746,2 млн. гривень).

Показник із забезпечення надходжень в рахунок погашення заборгованості по єдиному внеску виконано на 132,5 відс. (заплановано – 72,6 млн. грн, надійшло – 96,2 млн. гривень).

У 2024 році направлено 3 842 платіжних інструкцій на примусове списання (стягнення) коштів на рахунки боржників, стягнуто в рахунок погашення боргу 2,3 млн. грн, здійснено 138 випадків вилучення готівки у загальній сумі 0,5 млн гривень.

У звітному періоді надійшло 4 заяви від 2 платників податків про надання відстрочення сплати грошових зобов'язань, по яким прийнято рішення ДПС про задоволення. Платниками податків повністю погашено відстрочення сплати грошових зобов'язань на загальну суму 83,7 млн гривень.

Бюджетне відшкодування ПДВ

Проведено аналіз фінансової та податкової звітності платників податків з метою виявлення можливих ризикових господарських операцій для їх подальшого відпрацювання в межах компетенції та відповідно до функціональних повноважень.

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 2024 року було включено 16 платників податків як таких, що відповідали критеріям ризиковості платника податку, за результатами опрацювання оперативних повідомлень, отриманих від ДПС, а також за наслідком самостійно виявлених податкових ризиків в діяльності платників податків.

Забезпечено проведення щоденного моніторингу інформації щодо фінансово-господарських операцій платників податків з метою виявлення,

узагальнення, формування переліку ризикових господарських операцій для надання їх для відпрацювання управліннями податкового адміністрування підприємств.

Розділ 2. Організація роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС

Міжрегіональним управлінням сформовано та надано до ДПС пропозиції щодо коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2024 рік з урахуванням змін, внесених до Податкового кодексу України на період дії воєнного стану листами Міжрегіонального управління від 24.05.2024 № 2069/8/32-00-07-07-01 та від 29.08.2024 № 3535/8/32-00-07-07-01.

Відповідно до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07.09.2020 № 548) надано до ДПС план-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2025 рік листом від 27.12.2024 № 5454/8/32-00-07-07-01.

Проведено та завершено 5 документальних планових виїзних перевірок, за результатами яких донараховано грошових зобов'язань на загальну суму 772,2 млн грн, в тому числі основного платежу на суму 752,5 млн грн, штрафних санкцій на суму 17,7 млн грн, пені 0,1 млн грн, крім того зменшено збитки з податку на прибуток на суму 60,8 млн гривень.

У грудні 2024 року розпочато 4 планових перевірок.

Здійснено організацію та проведено документальних позапланових невиїзних/виїзних перевірок з питання законності декларування від'ємного значення з податку на додану вартість відповідно до пунктів 78.1, 78.2 статті 78 Податкового кодексу України по 52 підприємствах, за результатами яких:

- зменшено суму бюджетного відшкодування у розмірі 297,5 млн грн;
- відмовлено у бюджетному відшкодуванні у сумі 1 339,2 млн грн;
- зменшено від'ємне значення на 43,5 млн гривень.

З питань трансфертного ціноутворення розпочато 9 документальних позапланових перевірок платників податків. Проведено 9 документальних позапланових виїзних перевірок з питань міжнародного оподаткування та 8 документальних позапланових невиїзних перевірок.

Платниками податків подано документація з трансфертного ціноутворення, відповідно до вимог Податкового кодексу України. Здійснено аналіз документації з трансфертного ціноутворення та направлено до ДПС 62 інформаційно-аналітичні довідки.

У звітному періоді Міжрегіональним управлінням проведено 26 401 камеральна перевірка поданої платниками податків звітності, за результатами яких встановлені правопорушення податкового законодавства та складено 492

акти про результати камеральних перевірок. Винесено податкових повідомлень-рішень на загальну суму 1 579,5 млн гривень.

Протягом січня – грудня 2024 року по податковим деклараціям з ПДВ за грудень 2023 року – листопад 2024 року, 41 СГ подав 327 декларацій з ПДВ, згідно яких заявлено бюджетне відшкодування ПДВ у сумі 38 412,4 млн гривень.

За результатами камеральних перевірок узгоджено до відшкодування на розрахункові рахунки платників податків 22 831,6 млн грн, самостійно зменшено заявлену до відшкодування суму ПДВ у загальному розмірі 2 731,1 млн грн, з них самостійно відмовились від бюджетного відшкодування у зв'язку із застосуванням санкцій у сумі 677,2 млн грн, упереджено відшкодування ПДВ у розмірі 2 604,3 млн грн, з них у зв'язку із застосуванням санкцій – 2 543,7 млн гривень.

Протягом звітного періоду по 17 СГ проведено 49 документальних позапланових перевірок на підставі підпункту 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України на суму заявленого ПДВ до відшкодування за листопад 2023 року – жовтень 2024 року у розмірі 8 925,9 млн гривень. За результатами документальних перевірок узгоджено до відшкодування на розрахункові рахунки платників податків 8 244,5 млн грн, упереджено відшкодування ПДВ – 681,4 млн гривень.

Станом на 01.01.2025 триває проведення 14 камеральних перевірок по деклараціях за листопад 2024 року на суму заявленого ПДВ до відшкодування у розмірі 1 100,7 млн грн, а також винесено рішення керівника щодо проведення у січні 2025 року документальних позапланових перевірок на підставі підпункту 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України на суму заявленого ПДВ до відшкодування за листопад 2024 року у розмірі 773,5 млн гривень.

Здійснено організацію документальних позапланових невиїзних перевірок з питання дотримання вимог валютного законодавства по 27 підприємствах, за результатами яких нараховано пеню за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності у сумі 137,7 млн гривень.

Проведено аналіз щодо повідомлень Національного банку України про виявлені факти ненадходження в установлені граничні строки розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів.

Протягом 2024 року здійснено аналіз фінансової та господарської діяльності 258 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 та матеріалами правоохоронних органів складено і направлено довідки аналітичних досліджень, та упереджено можливі втрати бюджету на загальну суму 1 422,8 млн гривень.

Коефіцієнт податкової ефективності з податку на прибуток за перше півріччя 2024 року склав 1,02 відс., за три квартали 2024 року – 0,95 відсотка. Основна причина зниження – витрати, пов'язані із ліквідацією наслідків обстрілів рф, підвищення рівня заробітної плати найманим працівникам.

Показник податкової ефективності з ПДВ за результатами декларування ПДВ за червень – листопад 2024 року становить 2,50 відс., майже на рівні показника податкової ефективності першого півріччя 2024 року (2,55 відсотків).

З метою дослідження адекватності показників нарахувань податку на прибуток і ПДВ обсягам діяльності платників постійно здійснюється аналіз показників звітності, у тому числі за галузевою ознакою.

Здійснено аналіз показників сплати і доходу платників за період III квартал 2023 року – II квартал 2024 року, визначено відповідність показників кожного платника критеріям великого платника податків на 2025 рік. Відповідна інформація надана ДПС листом від 26.09.2024 № 3916/8/32-00-19-01-03.

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

За результатами 182 фактичних перевірок, проведених Міжрегіональним управлінням та іншими територіальними органами ДПС, визначено грошові зобов'язання на загальну суму 1 875,0 млн грн, з яких сплачено 0,3 млн грн, додатково сплачено 1,6 млн грн за актами перевірок минулих років після проходження судового оскарження).

Забезпечено контроль за сплатою акцизного податку та контроль щодо обліку та погашення податкових векселів із сплати акцизного податку. Поставлено на облік 11 податкових векселів, по яким надійшло до бюджету 16,2 млн грн акцизного податку, погашено 9 векселів.

Завдяки вжитим заходам забезпечено належний контроль за обсягами виробництва підакцизної продукції. За 2024 рік від підприємств виробників алкогольної продукції, палива та електроенергії надійшло до зведеного бюджету 3 028,5 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

У порядку інформаційної взаємодії з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань отримано та оброблено засобами ІКС «Податковий блок» 558 відомостей з Єдиного державного реєстру.

В рамках обміну податковою інформацією компетентними органами іноземних держав згідно із законодавством України, міжнародними договорами

України було направлено до інших держав 34 спеціальних запитів, з них з питань трансфертного ціноутворення 25; з питань доходів нерезидентів 9. Протягом 2024 року надійшло 36 остаточних відповідей на спеціальні запити, з урахуванням запитів, направлених у минулих періодах.

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

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.

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», від 27.09.2023 № 788 «Про затвердження типових інформаційних карток адміністративних послуг».

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» (із змінами), від 29.06.2022 № 87 «Про затвердження інформаційних карток адміністративних послуг» та від 24.10.2023 № 190 «Про затвердження інформаційних карток адміністративних послуг» (із змінами).

Технологічні картки адміністративних послуг розроблені та затверджені наказом Міжрегіонального управління від 11.05.2021 № 166 «Про затвердження технологічних карток адміністративних послуг» (із змінами), від 02.08.2021 № 256 «Про затвердження технологічних карток адміністративних послуг», від 29.06.2022 № 88 «Про затвердження технологічних карток адміністративних послуг» (із змінами) 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, а також оновлений графік роботи фахівців.

Щомісячно готується та направляється до ДПС Звіт про результати роботи у сфері надання адміністративних послуг за встановленою наказом ДПС від 24.06.2021 № 642 «Про звітування у сфері надання адміністративних послуг» (із змінами) формою.

У звітному періоді Міжрегіональним управлінням надано наступні адміністративні послуги :

проведено 5 030 реєстраційних дій (реєстрація/перереєстрація) щодо реєстраторів розрахункових операцій;

зареєстровано книг обліку розрахункових операцій – 708 шт.;

зареєстровано розрахункових книжок – 322 шт.;

видано витягів з реєстру платників ПДВ – 54 шт.;

видано довідок про сплачений нерезидентом в Україні податок на прибуток (доходи) – 33 шт.;

видано довідок про підтвердження статусу податкового резидента України – 42 шт.;

прийнято відмову юридичної особи від оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах – 1 шт.

Скарг та зауважень на якість надання адміністративних послуг у 2024 році до Міжрегіонального управління від платників податків та ДПС не надходило.

Протягом 2024 року в порядку інформаційної взаємодії з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань отримано та оброблено засобами ІКС «Податковий блок» 558 відомостей з Єдиного державного реєстру.

Прийнято та оброблено 86 електронних та паперових заяв за формою 1-ОПП від платників податків щодо взяття на облік у зв'язку з включенням до Реєстру великих платників податків на 2025 рік та надання відомостей про осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського та/або податкового обліку.

Оброблено засобами ІКС «Податковий блок» 4 388 поданих платниками податків Повідомлень або Заяв (за новою формою) про об'єкти оподаткування, об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність.

Забезпечено зняття з обліку 5 платників податків.

Проведена робота щодо інформування платників податків про включення / не включення до реєстру великих платників податків на 2025 рік та забезпечено подання заяв за формою 1-ОПП до відповідних контролюючих органів.

У 2024 році прийнято та опрацьовано 6 заяв за формою 1-ПДВ про перереєстрацію платника ПДВ та 2 заяви у зв'язку з перетворенням.

За заявою форми 3-ПДВ анульовано реєстрацію платником ПДВ.

За рішенням контролюючого органу форми 6–РПДВ анульовано реєстрацію 5 платників ПДВ, 4 рішення форми 6–РПДВ оброблено автоматично (перетворення – рішення не прийнято, підстави для анулювання втратили актуальність).

Протягом 2024 року на запити форми 1-3ВР було надано 54 електронних та паперових Витягів з реєстру платників ПДВ.

Прийнято та оброблено засобами ІКС «Податковий блок» 45 Заяв про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів.

На запити платників податків надано 47 Витягів з реєстру платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового.

Протягом 2024 року прийнято та оброблено 426 496 звітних форм (разом з додатками), засобами e-mail та на паперових носіях. Щоденно формувалися реєстри поданої звітності з розміщенням на мережевому ресурсі.

Розділ 6. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та медіа

До Міжрегіонального управління надійшло 36 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).

Забезпечено своєчасний і кваліфікований розгляд 18 звернень громадян відповідно до вимог Закону України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (із змінами).

Від державної установи «Урядовий контактний центр» протягом звітного періоду надійшло 2 звернення за тематикою податкова та соціальна політика. Забезпечено надання відповідей у терміни, встановлені Єдиною електронною базою даних звернень.

Розгляд звернень, що надійшли через єдину базу даних звернень сервісу «Пульс», здійснюється за процедурою, визначеною наказом ДПС від 18.08.2023 № 673 «Про надання послуг Контакт-центром ДПС» (із змінами).

Протягом 2024 року через єдину базу даних звернень сервісу «Пульс» надійшло 5 звернень.

Питання неправомірних дій та бездіяльності працівників Міжрегіонального управління у зверненнях не піднімалося. Випадків формального розгляду, порушення терміну розгляду звернень, що надійшло на сервіс «Пульс», та вчинення тиску працівниками Міжрегіонального управління на заявника після звернення на сервіс «Пульс» не встановлено.

Організація особистого прийому громадян посадовими особами Міжрегіонального управління здійснюється на підставі наказу Міжрегіонального управління від 06.11.2023 № 203 «Про затвердження графіків особистого прийому громадян». У зв'язку зі змінами в Організаційній структурі Міжрегіонального управління та кадровими змінами наказами Міжрегіонального управління від 30.04.2024 № 130, від 09.12.2024 № 238 та від 24.12.2024 № 263 «Про внесення змін до наказу Міжрегіонального управління

від 06.11.2023 № 203» викладено у новій редакції Графіки особистого прийому громадян керівництвом та посадовими особами структурних підрозділів Міжрегіонального управління.

Оновлені Графіки особистого прийому громадян керівництвом та посадовими особами структурних підрозділів Міжрегіонального управління розміщені на інформаційних стендах та субсайті офіційного вебпорталу ДПС. Протягом звітної періоду забезпечено організацію проведення 2 особистих прийомів громадян посадовими особами Міжрегіонального управління.

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.

З метою інформування платників податків через субсайт офіційного вебпорталу ДПС розміщено 2 023 матеріалів, у тому числі з питань застосування положень податкового законодавства та інших нормативно-правових актів – 1 518 матеріалів та 505 інформаційних матеріалів з питань діяльності ДПС.

За участі керівництва Міжрегіонального управління протягом 2024 року проведено 1 сеанс телефонного зв'язку «гаряча лінія», 2 семінари, розміщено 27 коментарі з актуальних питань діяльності Міжрегіонального управління та з питань застосування законодавства, проведено 2 заходи з майбутніми

Проводились 3 інформаційні кампанії, за результатами яких опубліковано 49 матеріалів на субсайті офіційного вебпорталу ДПС, 78 у медіа (радіо, телебачення) та 34 у соціальних мережах.

В рамках комунікаційної податкової платформи організовано та проведено 10 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 02.05.2024 № 9-д «Щодо надання звітної інформації про виконання планів роботи на перше півріччя 2024 року та пропозиції до плану роботи на друге півріччя 2024 року»;

від 24.10.2024 № 22-д «Щодо надання пропозицій до планів роботи Міжрегіонального управління на перше півріччя 2025 року та 20245 рік».

За результатами аналізу та узагальнення, наданих структурними підрозділами пропозицій до проєктів планів, направлено до ДПС для подання на затвердження керівнику ДПС сформований та підписаний в установленому порядку:

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

План роботи Міжрегіонального управління на друге півріччя 2024 року (лист від 31.05.2024 № 2182/8/32-00-01-07);

План роботи Міжрегіонального управління на 2025 рік та перше півріччя 2025 року (лист від 04.12.2024 № 5049/8/32-00-01-07).

Підписані керівником Міжрегіонального управління та затверджені керівником ДПС Плани роботи Міжрегіонального управління на звітні періоди оприлюднено на субсайті офіційного вебпорталу ДПС.

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

від 30.01.2024 № 358/8/32-00-01-07 Звіт про виконання плану на друге півріччя 2023 року та Звіт про виконання плану на 2023 рік;

від 29.07.2024 № 3045/8/32-00-01-07 Звіт про виконання плану роботи на перше півріччя 2024 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».

На виконання пункту 6 наказу ДПС від 07.10.2024 № 742 «Про внесення змін до наказу ДПС від 04.02.2022 № 91», пункту 2 наказу ДПС від 01.08.2024 № 567 «Про внесення змін до наказу ДПС від 12.11.2020 № 644», пункту 3 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» (із змінами) до ДПС листом від 14.10.2024 № 4229/8/32-00-01-07 направлено Перелік змін № 2 до організаційної структури Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, який затверджено керівником ДПС 05 листопада 2024 року та введено в дію з 06 листопада 2024 року наказом Міжрегіонального управління від 06.11.2024 № 211 «Про введення в дію переліку змін № 2 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) проєкти розподілу обов'язків між

керівним складом Міжрегіонального управління направлялись на погодження до ДПС.

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

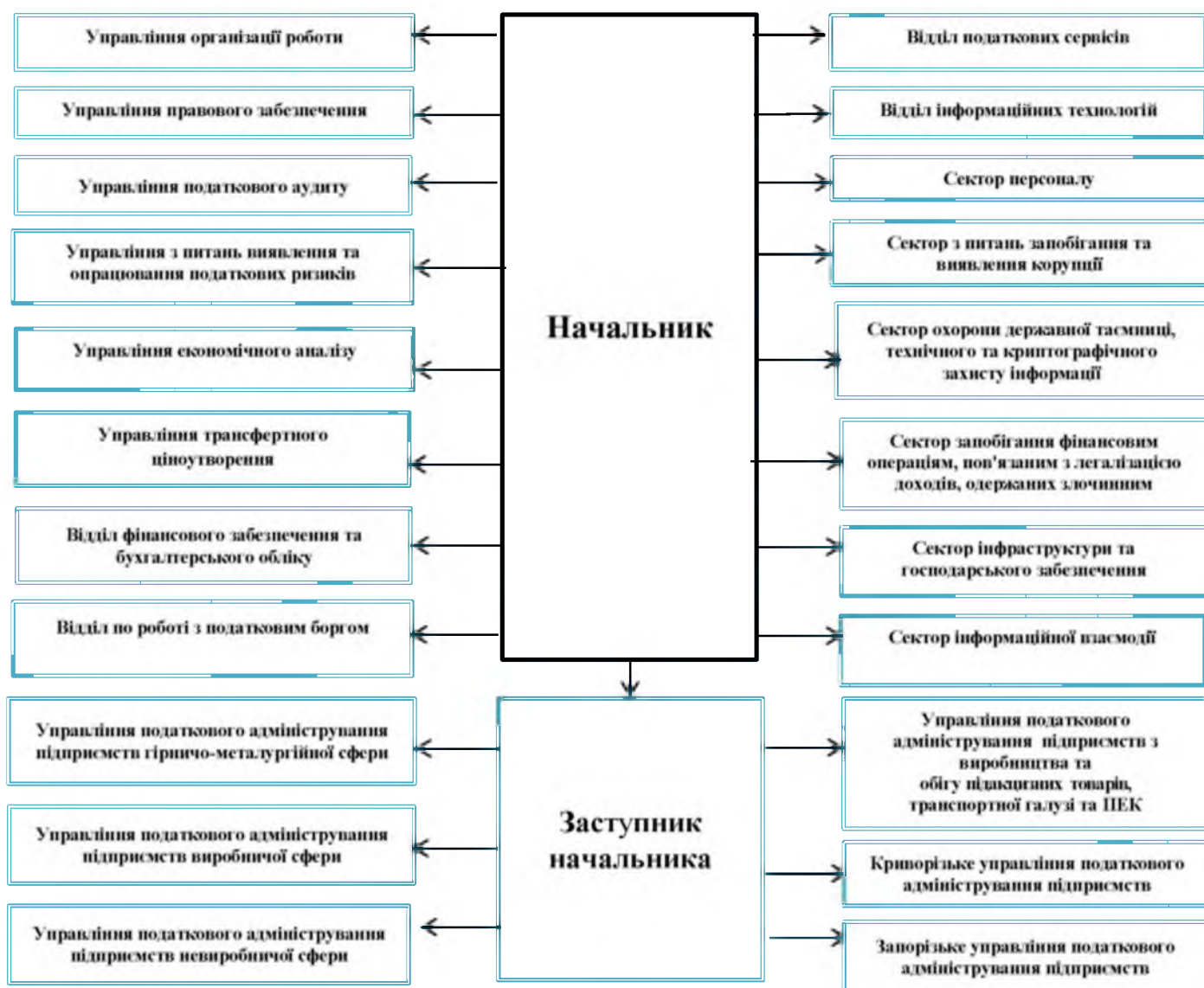
від 18.04.2024 № 1545/8/32-00-01-07 (наказ Міжрегіонального управління від 18.04.2024 № 103);

від 13.11.2024 № 4704/8/32-00-01-07 (наказ Міжрегіонального управління від 13.11.2024 № 216),

від 10.12.2024 № 5145/8/32-00-01-07 (наказ Міжрегіонального управління від 10.12.2024 № 241),

від 27.12.2024 № 5442/8/32-00-01-07 (наказ Міжрегіонального управління від 27.12.2024 № 274).

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 апаратні наради Міжрегіонального управління, наради про заслуховування керівників структурних підрозділів, 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.

Забезпечено контроль за підготовкою та оформленням документів, реєстрацією вихідної кореспонденції 19 390 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 інструкції 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).

З метою забезпечення організації та здійснення в системі електронного документообігу моніторингу та контролю за виконанням структурними підрозділами Міжрегіонального управління контрольних завдань протягом 2024 року здійснювалась постановка та зняття з контролю відповідних контрольних завдань, згідно з наказом ДПС від 15.01.2024 № 70 «Про затвердження Положення про здійснення моніторингу та контролю за виконанням контрольних завдань у Державній податковій службі України та її територіальних органах та Порядку здійснення оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах Державної податкової служби України

та територіальних органах ДПС щодо виконання контрольних завдань» (із змінами).

Згідно з даними ІКС «Управління документами» структурними підрозділами Міжрегіонального управління протягом 2024 року підлягало виконанню 5 255 контрольних завдань, визначених управлінськими рішеннями керівництва Міжрегіонального управління до вхідної кореспонденції, контрольних доручень ДПС та власними рішеннями Міжрегіонального управління, та які контролюються у дистанційному режимі, з них:

постановами Верховної Ради України, кореспонденцією Верховної Ради України, запитами та зверненнями народних депутатів України – 1;

за результатами розгляду керівництвом Міжрегіонального управління іншої вхідної кореспонденції зокрема, які надійшли від органів державної влади та місцевого самоврядування – 2 220, правоохоронних органів, органів судової гілки влади та інших суб'єктів права, у тому числі за запитами адвокатів, Державного бюро розслідувань тощо – 77, підприємств, установ та організацій, у тому числі Ради бізнес-омбудсмена – 3;

зверненнями платників податків на отримання індивідуальних податкових консультацій – 20,

зверненнями, що надійшли до Міжрегіонального управління від державної установи «Урядовий контактний центр» – 2;

наказами ДПС – 914;

розпорядженнями ДПС – 5;

протокольними дорученнями, що надані на апаратних нарадах ДПС, нарадах ДПС, проведених за участі керівництва ДПС – 373,

дорученнями Голови ДПС – 15;

дорученнями Голови ДПС до доповідних записок структурних підрозділів ДПС – 186;

листами-дорученнями Голови ДПС – 49;

наказами Міжрегіонального управління – 821;

розпорядженнями Міжрегіонального управління – 54;

дорученнями керівників Міжрегіонального управління – 442;

дорученнями керівників Міжрегіонального управління до доповідних записок структурних підрозділів Міжрегіонального управління – 73.

Забезпечено приймання, реєстрацію, обробку вхідної кореспонденції у кількості 28 824 документ, постановку на автоматизований контроль завдань у системі електронного документообігу завдань до вхідної кореспонденції у кількості 18 (ЗВГ) та 36 (ЗПІ) контрольних карток.

На виконання підпункту 4.3 пункту 4 Порядку здійснення оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах Державної податкової служби України та територіальних органах ДПС щодо виконання контрольних завдань, затвердженого наказом ДПС від 25.01.2024 № 70 за результатами аналізу показників стану виконавської дисципліни у звітному періоді щомісяця керівнику Міжрегіонального управління надавалася інформація доповідними записками, за результатами розгляду яких прийнято управлінські рішення та видано доручення:

від 07.02.2024 № 34-д (01) (доповідна від 07.02.2024 № 1131/32-00-01-14);
 від 07.03.2024 № 74-д (01) (доповідна від 07.03.2024 № 2140/32-00-01-14);
 від 12.04.2024 № 112-д (01) (доповідна від 12.04.2024 № 3287/32-00-01-14);
 від 08.05.2024 № 143-д (01) (доповідна від 08.05.2024 № 4110/32-00-01-14);
 від 06.06.2024 № 176-д (01) (доповідна від 06.06.2024 № 5127/32-00-01-14);
 від 05.07.2024 № 208-д (01) (доповідна від 05.07.2024 № 6030/32-00-01-14);
 від 13.08.2024 № 254-д (01) (доповідна від 13.08.2024 № 7139/32-00-01-14);
 від 06.09.2024 № 297-д (01) (доповідна від 06.09.2024 № 7339/32-00-01-14);
 від 16.10.2024 № 337-д (01) (доповідна від 16.10.2024 № 9083/32-00-01-14);
 від 14.11.2024 № 386-д (01) (доповідна від 14.11.2024 № 10117/32-00-01-14);
 від 16.12.2024 № 420-д (01) (доповідна від 16.12.2024 № 11225/32-00-01-14).

Про результати контролю за виконанням структурними підрозділами Міжрегіонального управління доручень щодо розгляду у 2024 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:

від 05.01.2024 № 96/32-00-01-02-06;
 від 05.02.2024 № 1039/32-00-01-14;
 від 08.03.2024 № 2181/32-00-01-12;
 від 04.04.2024 № 3084/32-00-01-14;
 від 07.05.2024 № 4073/32-00-01-14;
 від 04.06.2024 № 5059/32-00-01-14;
 від 04.07.2024 № 5996/32-00-01-14;
 від 06.08.2024 № 6975/32-00-01-14;
 від 05.09.2024 № 7898/32-00-01-14;
 від 04.10.2024 № 8702/32-00-01-14;
 від 06.11.2024 № 9818/32-00-01-14;
 від 09.12.2024 № 11010/32-00-01-14.

Випадків несвоєчасної підготовки відповідей на доручення щодо розгляду у 2024 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 здійснення заходів щодо формування, зберігання, обліку та використання архівних документів. На підставі описів справ структурних підрозділів Міжрегіонального управління прийнято на архівне зберігання 1 260 справ.

Проводилася видача наявних документів архівного фонду для тимчасового користування за 42 запитами структурних підрозділів.

Протягом звітного періоду забезпечено діяльність експертної комісії Міжрегіонального управління з питань роботи з документами, проведено 21 засідання.

Забезпечено проведення експертизи цінності документів та вилучені для знищення як такі, що не мають науково-історичної цінності і втратили практичне значення 9 966 справ.

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 2025 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 у Східному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків.

З метою інформування керівника Міжрегіонального управління 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:

26.01.2024 № 774/32-00-01-14;

26.04.2024 № 3807/32-00-01-14;

25.07.2024 № 6581/32-00-01-14;

24.10.2024 № 9375/32-00-01-14.

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 2024 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 30.10.2024 № 30043/7/99-00-01-01-04-07 надіслано до ДПС листом від 30.12.2024 № 5482/8/32-00-01-07.

Найбільш типовими заходами внутрішнього контролю Міжрегіонального управління у 2024 році були:

моніторинг стану організації роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління;

здійснення контролю та оцінки рівня виконавської дисципліни у структурних підрозділах Міжрегіонального управління при виконанні контрольних завдань;

перевірка розпорядчих документів 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 2024 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 (із змінами), 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 24.01.2024 № 14 у грудні 2023 року;
- від 26.02.2024 № 46 у січні 2024 року;
- від 26.03.2024 № 78 у лютому 2024 року;
- від 29.04.2024 № 123 у березні 2024 року;
- від 25.05.2024 № 144 у квітні 2024 року;
- від 25.06.2024 № 161 у травні 2024 року;
- від 24.07.2024 № 176 у червні 2024 року;
- від 21.08.2024 № 189 у липні 2024 року;
- від 13.09.2024 № 196 у серпні 2024 року;
- від 25.10.2024 № 209 у вересні 2024 року;
- від 25.11.2024 № 223 у жовтні 2024 року;
- від 26.12.2024 № 273 у листопаді 2024 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 IV квартал 2023 року та на 2024 рік. 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.

Щоквартальному моніторингу стану реалізації заходів контролю у звітному періоді підлягало 13 ідентифікованих ризиків Міжрегіонального управління на IV квартал 2023 року та на 2024 рік, з них 5 ризиків – для відпрацювання всіма 23 структурними підрозділами, а відпрацювання інших ризиків, було закріплено за підрозділами відповідно до їх функціональної спрямованості. Загальна кількість відпрацьованих ризиків 23 структурними підрозділами склала 155.

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.

З метою проведення оцінки якості функціонування системи внутрішнього контролю / окремих його елементів, своєчасного виявлення, запобігання та

усунення недоліків та на виконання підпункту 2.2.4.9 Положення про управління організації роботи Міжрегіонального управління, процедури 10.2.9 «Проведення перевірок організації роботи структурних підрозділів Міжрегіонального управління з питань забезпечення поточного планування» функції 10.2 «Поточне планування», підпункту 1.4 розділу 1, розділу 7, підпункту 9.3.2 підпункту 9.3 розділу 9 Порядку 144 за дорученням керівника Міжрегіонального управління від 06.08.2024 № 14-д проведено перевірку структурних підрозділів Міжрегіонального управління з 23.08.2024 по 02.09.2024 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 квартал 2024 року у структурних підрозділах Міжрегіонального управління та інших питань забезпечення поточного планування у 2024 році.

Про результати перевірки структурних підрозділів проінформовано керівника Міжрегіонального управління доповідною запискою від 03.09.2024 № 7811/32-00-01-14, за розглядом якої прийнято управлінське рішення – видано доручення керівника Міжрегіонального управління від 04.09.2024 № 291-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, може негативно вплинути на встановлення системи кількісних і якісних показників для оцінки результативності роботи структурного підрозділу та контролю за ефективним виконанням завдань» 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.

З метою перевірки дотримання структурними підрозділами Міжрегіонального управління під час реєстрації документів в ІКС «Управління документами» вимог примірної інструкції з діловодства у територіальних органах ДПС, затвердженої наказом ДПС від 31.12.2020 № 783 (далі – Примірна інструкція з діловодства) (із змінами), Інструкції з діловодства у Східному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків, затвердженою наказом Міжрегіонального управління від 27.01.2021 № 29 (далі – Інструкція з діловодства) (із змінами), проведено вибіркові моніторинги кореспонденції зареєстрованої протягом 2023 року у картотеках документів, за результатами яких порушень вимог Примірної інструкції з діловодства та Інструкції з діловодства не встановлено (видано доручення від 20.02.2024 № 57-д (01) до доповідної записки від 20.02.2024 № 1607/32-00-01-14 та доручення від 18.03.2024 № 87-д (01) до доповідної записки від 18.03.2024 № 2486/32-00-01-14).

Забезпечено відпрацювання листів ДПС:

від 30.01.2024 № 2552/7/99-00-21-01-01-07 та від 13.08.2024 № 23028/7/99-00-21-01-01-07 щодо результатів аналізу організації роботи з підготовки проєктів індивідуальних податкових консультацій та включення їх до Єдиного реєстру індивідуальних податкових консультацій за 2023 рік та першого півріччя 2024 року. За результатами відпрацювання видано доручення від 01.02.2024 № 29-д (01) до доповідної записки від 01.02.2024 № 956/32-00-01-12 та доручення від 15.08.2024 № 258-д (01) до доповідної записки від 15.08.2024 № 7253/32-00-01-14;

від 16.02.2024 № 4125/7/99-00-01-02-03-07, від 14.03.2024 № 7209/7/99-00-01-02-03-07, від 01.07.2024 № 18955/7/99-00-01-02-03-07, від 10.07.2024 № 19946/7/99-00-01-02-03-07, від 06.11.2024 № 30871/7/99-00-01-02-03-07 щодо усунення недоліків за результатами моніторингу кореспонденції, надісланої засобами ІКС «Управління документами». За результатами відпрацювання видано доручення від 20.02.2024 № 55-д (01) до доповідної записки від 19.02.2024 № 1522/32-00-01-12, доручення від 18.03.2024 № 87-д (01) до доповідної записки від 18.03.2024 № 2486/32-00-01-14, доручення від 03.07.2024 № 197-д (01) до доповідної записки від 03.07.2024 № 5935/32-00-01-14, доручення від 16.07.2024 № 224-д (07) до доповідної записки від 16.07.2024 № 6293/32-00-01-14, доручення від 18.11.2024 № 389-д (01) до доповідної записки від 18.11.2024 № 10222/32-00-01-14.

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 2024 році, затвердженого наказом ДПС від 22.07.2024 № 528 протягом 2024 року забезпечено постійний моніторинг актуальності та оновлення функціонального забезпечення ДПС з урахуванням змін у законодавстві

Забезпечується 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 16.01.2024 № 44;
 від 25.01.2024 № 71;
 від 15.02.2024 № 135;
 від 22.03.2024 № 239;
 від 21.06.2024 № 455;
 від 27.06.2024 № 478;
 від 26.09.2024 № 690;
 від 04.11.2024 № 807;
 від 22.11.2024 № 866;
 від 05.12.2024 № 897.

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 Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків від 15.01.2024 № 10», та враховуючи зміни у функціональних повноваженнях в окремих структурних підрозділах підготовлено та затверджено у новій редакції положення про структурні підрозділи та видано накази «Про внесення змін до наказу Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків від 15.01.2024 № 10:

від 23.01.2024 № 13;
від 20.02.2024 № 42;
від 29.03.2024 № 81;
від 17.07.2024 № 173;
від 22.07.2024 № 175;
від 21.11.2024 № 208;
від 25.11.2024 № 224;
від 10.12.2024 № 244;
від 17.12.2024 № 253.

З метою забезпечення виконання заходу 1 пункту 13 підрозділу 4.2.4(а) «Перегляд організаційної структури ДПС» розділу 4.2.4 «Організаційні та кадрові заходи ДПС» додатку до Національної стратегії доходів до 2030 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 року № 1218-р, деталізованого заходу 63.1 заходу 63 Плану реформування Державної податкової служби України на 2024 – 2030 роки, затвердженого наказом ДПС від 24.05.2024 № 392, керуючись Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 (із змінами), Порядком організації та здійснення внутрішнього контролю в Державній податковій службі України, затвердженим наказом ДПС від 18.12.2019 № 220 (із змінами) ДПС наказом від 25.07.2024 № 549 зобов'язано провести функціональне обстеження у функціонально підпорядкованих структурних підрозділах територіальних органів ДПС за відповідними напрямками роботи відповідно до Методики проведення функціонального обстеження ДПС та її територіальних органів, затвердженої наказом ДПС від 01.07.2024 № 487 «Про затвердження Методики проведення функціонального обстеження ДПС та її територіальних органів». Самостійними структурними підрозділами Міжрегіонального управління проведено функціональне обстеження та повідомлено профільні департаменти ДПС для прийняття управлінського рішення.

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 1 080 проєктів наказів, 20 розпоряджень, 477 доручень керівника Міжрегіонального управління, розроблених структурними підрозділами та оформлення інших документів (листів, доповідних, протоколів тощо).

Здійснення відомчого контролю

Протягом звітного періоду забезпечено організацію проведення 3 перевірок структурних підрозділів, з них 2 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 проведенні комплексу заходів, спрямованих на забезпечення погашення боргу з єдиного соціального внеску суб'єктів господарювання за період з 01.01.2023 по 31.03.2024. За результатами перевірки складено акт від 28.06.2024 № 15/32-00-02-10.

2. Щодо додержанням вимог законодавства при виконанні службових обов'язків посадовими особами Міжрегіонального управління.

За результатами перевірки складено акт позапланової тематичної перевірки від 02.09.2024 № 42/32-00-02-15.

3. Щодо додержанням вимог законодавства, виконання службових, посадових обов'язків та своєчасності дій, а також повноти вжитих заходів, в Міжрегіональному управлінні при адмініструванні єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб при прийнятті рішень про застосування штрафних санкцій за порушення порядку нарахування, обчислення, строків сплати, за неподання / несвоєчасне подання або подання недостовірних відомостей Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску за період з 01.08.2023 по 30.09.2024.

За результатами перевірки складено акт від 08.11.2024 № 51/32-00-02-10.

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 зі звітними даними, сформованими в автоматичному режимі за допомогою підсистеми «Суди» ІКС «АСО» за період січень-грудень 2024 року на супроводженні у Міжрегіональному управлінні перебувало 994 судові справи на загальну суму 49 313,34 млн грн, із загальної кількості справ, протягом звітного періоду на розгляді у судах перебувало (перебувають) 647 справ на суму 42 529,73 млн грн за позовами платників податків про визнання недійсними / нечинними податкових повідомлень-рішень.

Міжрегіональним управлінням отримано рішення в судах різних інстанцій на користь податкового органу в загальній кількості 77 судових справ на суму 4 608,88 млн гривень.

Забезпечено супроводження 17 судових справ, предметом розгляду яких є питання трансферного ціноутворення та міжнародного оподаткування.

Протягом звітного періоду забезпечено супроводження 3 судових справ за позовом контролюючого органу до платників податків про накладення арешту на майно та кошти.

У звітному періоді було подано до суду:

13 позовних заяв щодо стягнення податкового боргу з рахунків боржника на загальну суму 632,1 млн грн, з яких у 2024 році задоволено 10 позовних заяв на загальну суму 490,3 млн грн;

1 позов про надання дозволу на погашення усієї суми податкового боргу за рахунок майна платника податків, що перебуває у податковій заставі на суму 68,2 млн грн, який повністю задоволено.

В межах процедури ліквідації за рішенням власника судом визнано кредиторських вимог Міжрегіонального управління на суму 0,046 млн гривень.

Всього у 2024 році визнано кредиторських вимог на загальну суму 303,8 млн гривень.

На розгляді в суді першої інстанції перебувають адміністративні позови Міжрегіонального управління про стягнення оплати за податковими векселями підприємства, авальованими банківськими установами.

Крім того, внаслідок вжитих заходів Міжрегіональним управлінням, судом розпочато судовий розгляд справи про скасування реєстраційної дії державного реєстратора щодо припинення юридичної особи.

Перевірено на відповідність чинному законодавству та завізовано 10 проєктів постанов у справі про адміністративні правопорушення та 233 супровідних документів про направлення протоколу про адміністративне правопорушення до суду. Надано 150 консультацій з питань, що належать до компетенції Міжрегіонального управління.

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

Протягом звітного періоду 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:

6 осіб у порядку переведення з інших організацій;

36 осіб за строковим призначенням, у період дії воєнного стану.

Підготовлено 183 накази по особовому складу Міжрегіонального управління стосовно призначення, переведення, покладення виконання обов'язків та звільнення працівників.

Протягом 2024 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 2024 року організовано проведення співбесіди з кандидатами на 36 посад державної служби категорій «Б» та «В» та визначено 36 кандидатур 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, НТУ «Дніпровська політехніка», Запорізькому національному університеті. 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 звітного періоду 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 2025 рік, а також, індивідуальна програма професійного розвитку державного службовця, який займає посаду державної служби категорії «Б» або «В» на 2025 рік.

Відповідно до наказу Міжрегіонального управління від 09.10.2024 № 203 «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 два рази на місяць у кожному структурному підрозділі Міжрегіонального управління проводились економічні навчання без відриву від роботи відповідно навчально-тематичних планів професійного навчання на 2024 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 2024 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 ДПС.

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 2024 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 ДПС.

Надано 34 методичних рекомендації та роз'яснень структурним підрозділам, та понад 245 консультацій окремим працівникам Міжрегіонального управління.

Протягом 2024 року 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 Міжрегіонального управління не встановлено.

Вживались заходи щодо виявлення, запобігання та врегулювання конфлікту інтересів у посадових осіб Міжрегіонального управління.

Врегульовано 1 потенційний конфлікт у співробітника Міжрегіонального управління.

Сектором з питань запобігання та виявлення корупції з метою профілактики порушень антикорупційного законодавства з боку працівників Міжрегіонального управління протягом 2024 року систематично доводились вимоги антикорупційного законодавства.

Працівники Міжрегіонального управління ознайомлювались під особистий підпис зі змінами в антикорупційному законодавстві, з новаціями в запобіганні та протидії корупційним проявам.

Встановлено 34 факти несвоєчасного подання декларації особи, уповноваженої на виконання функції держави або місцевого самоврядування, з них один факт несвоєчасного подання щорічної декларації діючого співробітника.

Надавалась методична та консультаційна допомога структурним підрозділам та окремим працівникам Міжрегіонального управління з питань дотримання вимог фінансового контролю.

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 2024 року не надходили, у зв'язку з чим відповідні службові розслідування не проводились.

Протягом 2024 року прийнято участь в 7 перевірках структурних підрозділів Міжрегіонального управління, проведених спільно з підрозділом відомчого контролю та сектором охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації. Фактів порушення вимог антикорупційного законодавства не встановлено.

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 (зі змінами), заходів впливу на корупційні ризики, 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 2024 році Міжрегіональним управлінням направлено до ДПС кошториси та плани асигнувань на 2024 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 05.01.2024.

ДПС затверджено довідки про зміни до кошторису та довідки про зміни до плану асигнувань на 2024 рік:

за бюджетною програмою 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики»: від 22.03.2024 № 30, від 15.05.2024 № 69, від 24.05.2024 № 120, від 24.05.2024 № 135, від 24.06.2024 № 136, від 12.07.2024 № 193, від 29.07.2024 № 217, від 09.08.2024 № 230, від 30.09.2024 № 326, від 28.10.2024 № 354, від 30.10.2024 № 382, від 20.11.2024 № 399, від 27.11.2024 № 429, від 23.12.2024 № 496;

за бюджетною програмою 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» від 14.11.2024 № 25, від 15.12.2024 № 48;

за спеціальним фондом по КПКВ 3507010 «Від реалізації в установленому порядку майна» від 24.07.2024 № 1 оф-ск.

Здійснення фінансового забезпечення проводиться згідно із затвердженим ДПС кошторисом та планом асигнувань на 2024 рік.

Протягом 2024 року касові видатки Міжрегіонального управління склали:

за загальним фондом:

по КПКВ 3507010 «Керівництво та управління у сфері податкової політики» – 165 486,8 тис. грн,

по КПКВ 3507090 «Виконання судових рішень на користь фізичних та юридичних осіб» – 2 910,8 тис. грн,

за спеціальним фондом:

по КПКВ 3507010 «Від реалізації в установленому порядку майна» – 9,3 тис. гривень.

Штатний розпис на 2024 рік затверджено ДПС 05 січня 2024 року та введено в дію наказом Міжрегіонального управління від 07.02.2024 № 36.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18 липня 2024 року № 832 «Деякі питання Державної податкової служби України» та керуючись наказом ДПС від 21.10.2021 № 899 «Про умови оплати праці працівників ДПС та її територіальних органів» в редакції наказу ДПС від 23.07.2024 № 536, Міжрегіональним управлінням направлено до ДПС на затвердження штатний розпис на 2024 рік листом від 24.07.2024 № 2976/8/32-00-10-04, який затверджено ДПС 26 липня 2024 року та введено в дію наказом Міжрегіонального управління від 26.07.2024 № 177 «Про введення в дію Штатного розпису на 2024 рік».

Міжрегіональним управлінням на виконання наказу ДПС від 07.10.2024 № 742 «Про внесення змін до наказу ДПС від 04.02.2022 № 91» листом

від 14.10.2024 № 4231/8/32-00-10-04 направлено до ДПС проєкт Переліку змін № 1 до штатного розпису на 2024 рік разом із розрахунком видатків на оплату праці у межах чисельності, визначеної наказом ДПС від 01.08.2024 № 567 «Про внесення змін до наказу ДПС від 12.11.2020 № 644» та видатків на оплату праці, затверджених на 2024 рік. Перелік змін № 1 до штатного розпису на 2024 рік затверджено ДПС 07 листопада 2024 року та введено в дію наказом Міжрегіонального управління від 07.11.2024 № 212 «Про введення в дію Переліку змін № 1 до Штатного розпису Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків».

У 2024 році забезпечено складання та подання фінансової та бюджетної звітності за 2023 рік; за I квартал, півріччя, 9 місяців 2024 року; за звітні місяці 2024 року із застосуванням автоматизованої системи АС «С-Звітність» до Державної казначейської служби України листами:

від 15.01.2024 № 188/5/32-00-10-05,
 від 02.02.2024 № 444/5/32-00-10-05,
 від 04.03.2024 № 848/5/32-00-10-05,
 від 04.04.2024 № 1307/5/32-00-10-05,
 від 02.05.2024 № 1757/5/32-00-10-05,
 від 03.06.2024 № 2270/5/32-00-10-05;
 від 04.07.2024 № 2677/5/32-00-10-05;
 від 05.08.2024 № 3096/5/32-00-10-05;
 від 02.09.2024 № 3443/5/32-00-10-05;
 від 08.10.2024 № 3966/5/32-00-10-05;
 від 04.11.2024 № 4319/5/32-00-10-05;
 від 03.12.2024 № 4735/5/32-00-10-05.

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

від 10.01.2024 № 143/8/32-00-10-04;
 від 02.02.2024 № 441/8/32-00-10-04;
 від 04.03.2024 № 859/8/32-00-10-04;
 від 04.04.2024 № 1330/8/32-00-10-04;
 від 02.05.2024 № 1765/8/32-00-10-04;
 від 03.06.2024 № 2214/8/32-00-10-04;
 від 04.07.2024 № 2695/8/32-00-10-04;
 від 05.08.2024 № 3180/8/32-00-10-04;
 від 03.09.2024 № 3630/8/32-00-10-04;
 від 07.10.2024 № 4130/8/32-00-10-04;
 від 04.11.2024 № 4568/8/32-00-10-04;
 від 04.12.2024 № 5048/8/32-00-10-04.

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) 04.01.2024, 05.02.2024, 05.03.2024, 01.04.2024, 01.05.2024, 04.06.2024, 01.07.2024, 30.07.2024,

02.09.2024, 30.09.2024, 05.11.2024, 05.12.2024, 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» – 21.01.2024 за IV квартал 2023 року; 12.04.2024 за I квартал 2024 року; 16.07.2024 за II квартал 2024 року; 16.10.2024 за III квартал 2024 року. Звітність надано за встановленими формами без зауважень.

Щомісяця готуються та направляються до орендарів рахунки та акти на сплату орендної плати з відображенням даних в бухгалтерському обліку.

На виконання вимог наказу ДПС від 23.03.2020 № 141 «Про орендні відносини» щоквартально надається «Інформація щодо раціонального використання нерухомого майна».

Інвентаризація проведена на підставі наказу Міжрегіонального управління від 30.09.2024 № 200 «Про проведення інвентаризації». Інвентаризаційні відомості підготовлено, опрацьовано. Протокол про проведення інвентаризації всіх активів та зобов'язань які обліковуються на рахунках затверджено керівником Міжрегіонального управління у встановлені терміни. Протокол засідання інвентаризаційної комісії для проведення інвентаризації земельних ділянок, які обліковуються на балансі ДПС та перебувають в користуванні Міжрегіонального управління у м. Дніпро, м. Кривий Ріг, м. Запоріжжя, затверджено керівником ДПС.

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

Відповідно до 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» (далі – Особливості) всього укладено 35 договорів, у тому числі відповідно до підпункту 5 пункту 13 Особливостей, укладено 26 договорів без застосування електронної системи закупівель, відповідно до пункту 24 Особливостей проведено відкритих з особливостями процедур та укладено 9 договорів.

Всього за 2024 рік в Міжрегіональному управлінні укладено 79 договорів.

Забезпечено виконання Плану заходів з енергозбереження із забезпечення зменшення витрат та оплати комунальних послуг та енергоносіїв Міжрегіонального управління, затвердженого наказом від 02.07.2024 № 163 «Про підготовку об'єктів інфраструктури Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків до роботи в осінньо-зимовий період 2024/2025 рр.».

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

Оформлення акту готовності до опалювального періоду будівлі за адресою: м. Кривий Ріг, просп. Металургів, 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 2024 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 74 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.

За звітній період опрацьовано 100% звернень працівників Міжрегіонального управління щодо отримання кваліфікованих сертифікатів відкритих ключів, скасування, блокування або поновлення посиленних сертифікатів відкритих ключів підписантів.

Забезпечено функціонування мережі Internet в структурних підрозділах Міжрегіонального управління. Відповідно до 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 права доступу до ІКС центрального рівня співробітникам Міжрегіонального управління згідно із службовими листами та функціональними повноваженнями у кількості 220.

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 426 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