



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 226-33-82
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

19.07.2016 № 16-1392

На № _____ від _____

Голові Верховної Ради України
Парубію А.В.

Щодо результатів аудиту

Шановний Андрію Володимировичу!

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2016 рік проведено аудит ефективності виконання повноважень територіальними органами Державної фіскальної служби у Одеській, Миколаївській та Херсонській областях в частині контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати до державного бюджету митних платежів суб'єктами підприємницької діяльності.

Одеською, Миколаївською та Херсонською митницями за відсутності координації роботи та дієвих управлінських рішень з боку ДФС (Міндоходів) України упродовж 2014–2015 років та I кварталу 2016 року не забезпечено виконання доведених індикативних показників надходжень митних платежів до державного бюджету, внаслідок чого до бюджету не надійшло 1 172,0 млн грн, у тому числі по Одеській митниці – 1 130,4 млн гривень. Результати аудиту засвідчили, що втрати надходжень до державного бюджету митних платежів протягом досліджуваного періоду становлять, за розрахунками, 32,0 млн гривень.

У досліджуваному періоді головними управліннями ДФС (Міндоходів) у Одеській і Миколаївській областях **не забезпечено функціонування дієвої та ефективної системи контролю за дотриманням суб'єктами підприємницької діяльності вимог митного законодавства під час ввезення товарів на митну територію України. Як наслідок – низький рівень надходження донарахованих за результатами документальних перевірок сум митних платежів (20,4 і 7,7 відс. відповідно від обсягу донарахованих грошових зобов'язань) до державного бюджету. Через низьку якість контрольно-перевірочної роботи за результатами адміністративного та судового оскарження в Одеській області скасовано 99,9 відс. загальної суми винесених податкових повідомлень-рішень, у Миколаївській області – 96,5 відс., на оскарженні в судових органах перебуває 2,6 млн грн (10 відс.) донарахованих податкових зобов'язань за актами документальних перевірок, проведених підрозділами митного аудиту зазначених головних управлінь.**

Головними управліннями ДФС (Міндоходів) у Одеській, Миколаївській і Херсонській областях у результаті **незабезпечення ефективних заходів для погашення податкового боргу суб'єктів ЗЕД допущено його збільшення у 30,**

1,7 і 2,8 рази відповідно, через списання податкового боргу державним бюджетом недоотримано 0,1 млн гривень.

Протягом досліджуваного періоду нормативно-правове забезпечення механізму реалізації повноважень контролюючих органів у частині контролю за повнотою нарахування та своєчасністю сплати суб'єктами підприємницької діяльності до державного бюджету митних платежів з товарів, ввезених на митну територію України, було недостатньо врегульованим. Так, потребують удосконалення окремі нормативно-правові акти Міністерства фінансів України в частині визначення дати, на яку має бути відсутній податковий борг у платника, що подав заяву про повернення з бюджету митних та інших платежів, механізму взаємодії територіальних органів ДФС із цього питання; узгодження назв кодів бюджетної класифікації видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами, відповідно до Класифікації доходів бюджету та Класифікатора видів надходжень бюджету.

Одеською, Миколаївською та Херсонською митницями через відсутність цілісного, системного та ефективного контролю з боку ДФС (Міндоходів) України за повнотою і своєчасністю надходження до державного бюджету митних платежів допущено порушення вимог законодавства з питань державної митної справи при виявленні та оцінці ризиків заниження митної вартості імпортованих товарів, правильності їх класифікації. Як наслідок, державним бюджетом недоотримано митних платежів у сумі 23,6 млн грн, у тому числі:

- у порушення вимог статей 54 і 55 Митного кодексу посадовими особами Одеської, Миколаївської та Херсонської митниць ДФС не вжито заходів щодо контролю правильності визначення митної вартості, що призвело до заниження митної вартості ввезених на митну територію України товарів та недонадходжень митних платежів до державного бюджету в сумі 16,4 млн грн;

- Одеською митницею здійснювалося митне оформлення товарів за тимчасовими деклараціями без надання декларантом відповідно до статті 261 Митного кодексу додаткових декларацій. У результаті недонадходження до державного бюджету митних платежів становили 2,6 млн грн;

- у порушення вимог статті 69 Митного кодексу Одеською та Херсонською митницями не забезпечено належного контролю правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, що також призвело до заниження митної вартості та недонадходжень митних платежів до державного бюджету в сумі 3,4 млн гривень.

ДФС (Міндоходів) України не створено цілісної системи контролю за підпорядкованими територіальними органами, зокрема, Одеською, Миколаївською та Херсонською митницями, в частині надання суб'єктам підприємницької діяльності податкових і тарифних пільг (тарифних преференцій) при ввезенні товарів на митну територію України.

У порушення підпункту 213.3.6 пункту 213.3 статті 213 Податкового кодексу за відсутності ліцензії на право виробництва тютюнових виробів Одеською митницею надано податкову пільгу при ввезенні підакцизних товарів, що призвело до втрат надходжень до державного бюджету акцизного податку в сумі 26,7 млн грн та ПДВ – 5,3 млн гривень.

Через недосконалість механізму надання пільг і відсутність належної координації роботи між перевіреними митницями та органами державної реєстрації іноземних інвестицій, у досліджуваному періоді іноземним інвесторам безпідставно надавалися пільги та гарантії щодо сплати мита з товарів, увезених як іноземна інвестиція, які не пройшли державної реєстрації, що створило ризики недонадходжень до державного бюджету митних платежів на загальну суму 0,8 млн гривень.

Відсутність в Одеській та Миколаївській митницях дієвої системи контролю за використанням товарів, поміщених у митний режим переробки, не сприяє прозорості та ефективності використання цього митного режиму, створює ризики недонадходження митних платежів внаслідок нездійснення подальшого реекспорту продуктів переробки та утилізації імпортованих товарів, які перебували у такому митному режимі, на загальну суму 7,2 млн гривень.

Надаємо в порядку інформування.

З повагою

Голова



Р.М. Магута