



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ**

Хмельницьке шосе, 7, м. Вінниця, 21028, тел.: (0432) 59-23-01, факс: (0432) 59-23-10
Чергова частина тел./факс: (0432) 66-11-27. vin.official@tax.gov.ua Код ЄДРПОУ ВП 44069150

№ _____

На № _____

від _____

**Члену Рахункової палати
Огню Ц.Г.**

Про надання інформації
про розгляд Звіту

На Ваш лист від 22.06.2021 року №16-1424 „Щодо надання інформації” (вхідний ГУ ДПС у Вінницькій області від 30.06.2021 року №18168/5) Головне управління ДПС у Вінницькій області повідомляє, що інформацію на лист від 26.02.2021 року №16-530 „Щодо результатів аудиту” (вхідний ГУ ДПС у Вінницькій області від 03.03.2021 року №7508/5) було направлено засобами поштового зв'язку листом від 31.03.2021р., яке надається повторно.

Додаток: 7 арк.

Начальник ГУ ДПС
у Вінницькій області

Микола СУРЖИКОВ

Наталія Цирфа (043-592316)



ПОВТОРНО

**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ**

Хмельницьке шосе, 7, м. Вінниця, 21028, тел.: (0432) 59-23-01, факс: (0432) 59-23-10
Чергова частина тел./фак: (0432) 66-11-27. vin.official@tax.gov.ua Код ЄДРПОУ ВП 44069150

№ _____

На № _____

від _____

**Начальнику Рахункової палати
Пацкану В.В.**

Про надання інформації
про розгляд Звіту

На Ваш лист від 26.02.2021 року №16-530 „Щодо результатів аудиту” (вхідний ГУ ДПС у Вінницькій області від 03.03.2021 року №7508/5), Головне управління ДПС у Вінницькій області повідомляє наступне:

- На підставі Доручення Рахункової палати №16-355 від 31.07.2020 року, з 10.08.2020р. по 08.09.2020р. Територіальним управлінням Рахункової палати по Вінницькій, Кіровоградській та Хмельницькій областях (у м. Вінниці) проведено аудит ефективності діяльності Державної податкової служби України за період 2019 рік та січень – квітень 2020 року в Головному управлінні ДПС у Вінницькій області (код ЄДРПОУ: 43142454), за результатами якого складено акт №30-37/16-12о від 08.09.2020р. Матеріали проведеного аудиту використані при складанні узагальнюючого звіту за наслідками проведених аудитів по Державній податковій службі України, Державній фіскальній службі України та Державній митній службі України;

- У зв'язку з проведенням ліквідації як юридичної особи публічного права ГУ ДПС у Вінницькій області (код ЄДРПОУ: 43142454), на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2020 року № 893 „Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби”, усі працівники були звільнені в порядку переведення до створеного Головного управління ДПС у Вінницькій області, як відокремленого підрозділу ДПС України (код ЄДРПОУ ВП: 44069150),

- Отриманий ЗВІТ про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України та Рішення Рахункової палати,

К

ГУ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
8183/5/02-32-10-00-17 від 31.03.2021



з метою усунення виявлених порушень і недоліків та недопущення їх у подальшому, було опрацьовано усіма підрозділами ГУ ДПС у області;

- на виконання вищевказаних Рішення та Звіту Державною податковою службою України готується План заходів, відповідно до якого ГУ ДПС у Вінницькій області (як і інші області) надає інформацію про вжиті заходи щодо виявлених порушень та недоліків Департаменту внутрішнього аудиту ДПС України, для узагальнення та подання до Рахункової палати (інформація додається);

- так як в зв'язку з реорганізацією, з ГУ ДПС у Вінницькій області (код ЄДРПОУ: 43142454) звільнені майже усі працівники, притягнення до дисциплінарної відповідальності не відбувалось.

Додаток: 5 арк.

Начальник ГУ ДПС
у Вінницькій області



Микола СУРЖИКОВ

Наталія Цирфа (043-592316)

Інформація про вжитті заходи з усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту ефективності Головного управління ДПС у Вінницькій області

	Відповідальний підрозділ	Зміст порушень та недоліків виявлених Рахунковою палатою	Вжиті заходи по усуненню недоліків та порушень
1	Управління податкового адміністрування фізичних осіб	Не проведено камеральних перевірок своєчасності подання податкової звітності протягом періоду, що досліджувався, щодо 774 звітів та декларацій з ПДФО (не складено актів перевірок і не застосовано 262,2 тис. грн. штрафів у розрахунку 340 грн. за одне порушення)	Дані порушення взяті до уваги та враховуючи вимоги ст.102 ПКУ, проведення камеральних перевірок порушення термінів подання податкових декларацій про майновий стан і доходи фізичними особами - підприємцями знаходиться на постійному контролі. За період з 01.05.2020 по 31.12.2020 року ГУ ДПС у Вінницькій області застосовані штрафні санкції за порушення термінів подання податкових декларацій про майновий стан і доходи фізичними особами - підприємцями до 747 ФОП на суму 484,2 тис.грн.
2	Управління податкового адміністрування фізичних осіб	В порушення вимог пункту 76.3 статті 76 Податкового кодексу здійснено 850 камеральних перевірок після закінчення граничного строку проведення, а саме: 635 - щодо порушення термінів подання звітності з ПДФО юридичними і фізичними особами; 146 декларацій з ПДФО фізичними особами	Дані зауваження взято до уваги та вжито заходи щодо недопущення порушення вимог п.76.3 ст.76 ПКУ при проведенні камеральних перевірок податкової звітності.
3	Управління податкового адміністрування фізичних осіб	За результатами камеральних перевірок декларацій та уточнюючих розрахунків з ПДВ за 2019 рік та січень-квітень 2020 року складено 140 актів, при цьому ППР щодо застосування штрафних санкцій станом на 01.05.2020 р. прийнято за 68-актами, чим порушено вимоги пункту 86.8 статті 86 Податкового кодексу щодо строків прийняття керівником контролюючого органу ППР.	Впродовж досліджуваного періоду підпорядкованими ГУ ДПС управліннями/ДПІ проведено 15430 камеральних перевірок декларацій та уточнюючих розрахунків з ПДВ, в тому числі у 2019 році – 11528 перевірок та за січень-квітень 2020 року – 3902 перевірок, за результатами яких складено 140 актів, при цьому податкові повідомлення-рішення щодо застосування штрафних санкцій станом на 01.05.2020 прийняті по 68-ми актах на суму 26,86 тис. грн., з яких сплачено до бюджету 21,93 тис. гривень. По складених у травні-липні 2020 року 72 актах камеральних перевірок податкові повідомлення-рішення прийняті своєчасно, а саме: протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем вручення акта перевірки платнику податків, його представнику або особі, яка здійснювала розрахункові операції (акти направлялись листами з повідомленням про вручення). Порушень вимог пункту 86.8 статті 86 Податкового кодексу щодо строків прийняття керівником контролюючого ППР не встановлено. Дані порушення взяті до уваги та враховуючи вимоги ст.102 ПКУ, проведення камеральних перевірок порушення термінів подання податкових декларацій з ПДВ знаходиться на постійному контролі.

4	Управління супроводження судових справ	Протягом 2019 року та січня-квітня 2020 року під час судового оскарження платниками податків прийнятих органами ДФС, ДПС і Держмитслужбою рішень, судами різних інстанцій розглянуто 16,8 тис. справ на суму 62 млрд грн. Загалом за цей період провадження закінчено і винесено остаточні рішення у 4,3 тис. справ на суму 12 млрд грн., з них на користь платників податків винесено рішень у 2,9 тис. справ (67,4 від. рішень) на суму 7,2 млрд грн. (60 відс. оскаржуваної суми), на користь контролюючих органів - 1,4 тис. рішень (32,6 відс. рішень) на 4,8 млрд грн. (40 відс. оскаржуваної суми), що свідчить про неналежний рівень забезпечення органами ДФС, ДПС і Держмитслужби відстоювання інтересів держави в судових провадженнях, а також низьку якість матеріалів, складених за результатами контрольно-перевірочної роботи.	Дані недоліки взяті до уваги та знаходяться на постійному відпрацюванні.
5	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Проведена лише камеральні перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування по платникам у складі податкового кредиту яких наявні контрагенти віднесені до категорії ризикових	За результатами відпрацювання даної пари складено податкову інформацію від 02.03.2020 №50/02-32-05-11 та підтверджено податковий кредит ТОВ «Курланд» за жовтень 2019 року по взаємовідносинах з ТОВ «МТМ» в сумі 1054,6 тис. гривень.
6	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	Проведені лише камеральні перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування по платникам у складі податкового кредиту яких наявні контрагенти віднесені до категорії ризикових	За серпень 2018 року по операціях з ризиковим суб'єктом господарювання ПП «АГРОНИВА-ТРЕЙДИНГ» (код 37231588) складено податкову інформацію від 02.03.2020 №50/02-32-05-11 та підтверджено податковий кредит - за червень 2019 по операціях з ТОВ «БІОХЕЛС» (код 42779051) ГУ ДПС у Вінницькій області направлено запит на Офіс великих платників ДФС (попереднє місце обліку) № 863/7/02-32-14-06 від 15.02.2019 про надання інформації про відпрацювання. Прописано узагальнюючу податкову інформацію від 09.10.2020 року №394/07-12/343250393 щодо непідтвердження реальності операцій для передачі УБДОЗШ. З 03.01.2021 платник за основним місцем обліку в Центральному відділенні Офісу великих платників податків ДПС.

7	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	В порушення вимог пункту 76.3 статті 76 Податкового кодексу здійснено камеральні перевірки після закінчення граничного строку для проведення: 69- щодо податкових декларацій з ПДВ. Так, Гайсинським управлінням ГУ ДПС у Вінницькій області акт камеральної перевірки декларації з ПДВ за вересень 2019 року, поданої 01.11.2019 року КП "Ладизинський ККП", складено 09.07.2020, або понад 7 місяців після закінчення граничного терміну проведення камеральної перевірки.	Дані зауваження взято до уваги та вжито заходи щодо недопущення порушення вимог п.76.3 ст.76 ПКУ при проведенні камеральних перевірок податкової звітності ПДВ.
8	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків	ГУ ДПС у Вінницькій області не проведено камеральних перевірок подання податкової звітності щодо 12 декларацій з податку на прибуток підприємств за 2017 - 2018 роки (не складено актів перевірок і не застосовано, за розрахунками 4,1 тис. грн.штрафів).	Встановлено не проведення камеральних перевірок по 10 СГД, які несвоєчасно подали 12 декларацій з податку на прибуток підприємств та звіти про використання доходів (прибутків) неприбуткових установ та організацій. В ході проведення перевірки Рахункової палати зазначені порушення усунені, а саме в липні - серпні 2020 р. винесено по всіх 10 СГД податкові повідомлення - рішення форми "ПС" та застосовано штрафні санкції на суму 5,44 тис. грн., із них сплачено до бюджету 4,76 тис. грн. Борг рахується по 1 СГД в сумі 0,68 грн., платник не здійснює господарську діяльність.
9	Управління податкового аудиту	У ГУ ДПС у Вінницькій області у звітних періодах (2017-2019 роки, січень-квітень 2020 року) на опрацюванні залишалася 1451 пара ризикових платників на суму сумнівного ПДВ 0,61 млрд гривень	Станом на 13.04.2021 року за звітні періоди 2017-2019 роки, січень-квітень 2020 року опрацьовано 2116 пар ризикових платників на суму сумнівного ПДВ 1641,0 млн гривень, в т.ч.: - поставальників зустрічного транзиту - 406 пар на суму сумнівного ПДВ - 173,4 млн грн.; - вигодотранспортуючих СГ - 978 пар на суму сумнівного ПДВ - 1073,1 млн грн.; - вигодонабувачів - 732 пари на суму сумнівного ПДВ - 394,5 млн грн.

10	Управління податкового аудиту	На факти наведені в матеріалах перевірки щодо відпрацювання ТОВ «АВІАСЕРВІС-ПЛЮС» (код ЄДРПОУ 39725842)	Доведено для відпрацювання листом ДПС України від 12.09.2017 № 24238/7/99-99-07-04-02-17 ГУ ДПС у Запорізькій області (Вознесенівське управління у м. Запоріжжі, Вознесенівська ДПІ (Вознесенівський район м.Запоріжжя). Перейшов на облік до ГУ ДПС у Вінницькій області 11.05.2018р. з ГУ ДПС у Запорізькій області, Вознесенівське управління у м.Запоріжжі, Вознесенівська ДПІ (Вознесенівський район м.Запоріжжя) Свідоцтво платника ПДВ анульовано 26.04.2019р. Інформація щодо ризикових операцій вказаного платника по взаємовідносинах з АТ «МОТОР СІЧ» (код ЄДРПОУ 14307794) на суму податкових зобов'язань 578,5 тис. грн. та ТОВ «КАВІРА» (код ЄДРПОУ 41119161) на суму податкового кредиту 913,1 тис.грн. надійшла до ГУ ДПС у Вінницькій області листом ДПС України від 27.01.2020 №1355/7/99-00-06-03-02-07, яким надіслано переліки платників, якими змінено основне місце обліку станом на 15.01.2020 року доведених для відпрацювання за звітні періоди 2017-2018 роки та січень – вересень 2019 року. Платнику направлено запит №2730/10/02-32-05-15 від 26.02.2020 р. В зв'язку з неможливістю його вручити до оперативного управління ДФС у Вінницькій області направлено запит на встановлення місцезнаходження платника податків від 14.08.2020р. №2015/7/02-32-05-15. Згідно відповіді від 26.08.2020р. № 621/7/02-97-04-02 встановлено, що ТОВ "АВІАСЕРВІС-ПЛЮС" за податковою адресою не знаходиться . Після отримання від оперативного управління ДФС у Вінницькій області відповіді від 26.08.2020 № 621/7/02-97-04-02 відповідно до якої ТОВ «АВІАСЕРВІС-ПЛЮС» за податковою адресою не знаходиться, складено узагальнену податкову інформацію від 31.08.2020 року №359/07-12/39725842, якою не підтверджується реальність операцій з придбання та реалізації за липень 2017 року. Вказану узагальнену податкову інформацію направлено до Головних управлінь ДПС обліку контрагентів 31.08.2020 року . АТ «МОТОР СІЧ» відмовилось від використання схемного ПК в сумі 578,5 тис. грн. сформованого ТОВ "АВІАСЕРВІС-ПЛЮС" у липні 2017 року.
11	Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку	Розміщення ГУ ДФС у Вінницькій області в приміщенні ГУ ДПС у Вінницькій області та відшкодування витрат за оренду та комунальні послуги	ГУ ДПС у області розташоване у орендованому приміщенні і сплачує оренду та відшкодування комунальних послуг своєму орендодавцю відповідно до укладеного договору, а надавати частину таких приміщень будь кому в т.ч. ГУ ДФС в суборенду заборонено умовами договору та чинним законодавством. Згідно ст..4 ЗУ від 03.10.2019 року №157-ІХ „Про оренду державного та комунального майна”, орендарем не може бути юридична особа, яка перебуває у процесі припинення. Крім цього укладання договорів про оренду а відповідно і відшкодування витрат своєму правонаступнику, до якого поки ще не приєдналося, не відповідає заходам пов'язаним з ліквідацією установи. Вказані заперечення були викладені у листі ГУ від 15.09.2020р. №18941/9/02-32-10-00 і листом Територіального відділення Рахункової палати по Вінницькій, Житомирській, Кіровоградській та Хмельницькій областях від 15.09.2020р. №30-15/290 повідомлено про врахування.

12	Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку	Завищення вартість основних засобів у частині капітальних інвестицій, які передано від ГУ ДФС у Вінницькій області	В зв'язку з зарахування на баланс ГУ ДПС у Вінницькій області, як незавершених капітальних інвестицій, трьох завершених будівництв та прийнятих в експлуатацію об'єктів призвело до завищення активів ГУ ДПС по бухгалтерському рахунку 1311/ЗФ «Капітальні інвестиції в основні засоби». Під час проведення аудиту (як відображено на сторінках 26 - 27 акту Територіального відділення Рахункової палати) згідно бухгалтерських довідок № 2, 3 та 4 до меморіального ордеру № 17 за серпень 2020 року, на підставі наказів начальника Головного управління від 25.08.2020 № 2553, № 2554 та № 2558 об'єкти незавершених капітальних інвестицій, що були фактично завершені у попередніх періодах ГУ ДФС та зараховані з недотриманням вимог законодавства на баланс ГУ ДПС, виведені зі складу незавершених капітальних інвестицій. Копії документів було долучено додатками до акту.
----	---	--	---

Начальник ГУ



Микола СУРЖИКОВ