



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04053, тел.: (044) 481-48-38
www.sfs.gov.ua; dilovod@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

25.03.2021 № 1705/99-99-14-16

На № _____ від _____

Рахункова палата

Державна фіскальна служба України (далі - ДФС) на виконання доручення Прем'єр-міністра України Дениса Шмигала від 05.03.2021 № 9350/1/1-21 (вх. ДФС № 78/3 від 05.03.2021), звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України, Державної митної служби України та рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34/3 повідомляє наступне.

За результатами розгляду звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України, Державної митної служби України та рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34/3 ДФС розроблено та затверджено наказом від 15.03.2021 № 74 - План заходів Державної фіскальної служби України, згідно з яким, інформація щодо усунення порушень та недоліків буде надаватися до Рахункової палати щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом.

Додаток на 30 аркушах в 1 примірнику.

Голова

Вадим МЕЛЬНИК

Світлана САВОСТЯНИК
Державна фіскальна служба України
5904839
1705/99-99-14-16 від 25.03.2021





ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

15.03.2021

Київ

№

74

Про затвердження Плану заходів

На виконання доручення Прем'єр-міністра України Шмигала Дениса від 05.03.2021 № 9350/1/1-21(вх. ДФС № 78/3 від 05.03.2021), звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України, Державної митної служби України та рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34/3,

НАКАЗУЮ :

1. Затвердити План заходів Державної фіскальної служби України за результатами розгляду звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України, Державної митної служби України та рішення Рахункової палати від 22.12.2020 №34/3 згідно з додатком.

2. Інформацію про вжиті заходи щодо усунення виявлених порушень та недоліків надавати до Сектору внутрішнього аудиту щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом.

3. Сектору внутрішнього аудиту про результати усунення виявлених порушень та недоліків аудиту ефективності інформувати Рахункову палату у визначений нею термін.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Голова

Вадим МЕЛЬНИК

Євгенія Вавілка

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ Державної фіскальної служби України

від 15.03.2021 № 74

**План заходів Державної фіскальної служби України
за результатами розгляду Звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності діяльності Державної
фіскальної служби України, Державної податкової служби України, Державної митної служби України та Рішення
Рахункової палати від 22.12.2020 №34/3**

№ п/п	Назва заходів	Відповідальні за виконання	Термін виконання	Підтвердження виконання
1.	Забезпечити належну організацію роботи щодо припинення як юридичних осіб митниць ДФС, які відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 02.10.2019 №858 «Про утворення територіальних органів Державної митної служби» реорганізуються шляхом приєднання до новостворених митниць Державної митної служби України.	Управління забезпечення діяльності Служби	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	З метою організації роботи щодо припинення як юридичних осіб митниць ДФС підготовлено наказ ДФС від 15.03.2021 № 73, яким утворено Робочу групу з питань супроводження фіналізації реорганізації територіальних органів ДФС (далі – Робоча група) та поставлено завдання перед членами Робочої групи та її керівником, зокрема щодо підготовки та затвердження Головою комісії з реорганізації Державної фіскальної служби Плану роботи Робочої групи щодо шляхів покрокового вирішення проблемних питань, які необхідні для завершення реорганізації митниць ДФС.
2.	Аналіз причин невиконання в повному обсязі результативних показників, затверджених у паспортах бюджетних програм за КПКВК 3507010, 3507610.	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	За результатами аналізу причин невиконання у повному обсязі результативних показників, затверджених у паспортах бюджетних програм за КПКВК 3507010 – свідчить про невиконання

				показників надходжень до бюджету за напрямками, які на сьогодні віднесені до сфери Державної податкової служби; за КПКВК 3507060 – щодо реалізації проекту з розбудови прикордонної державної інфраструктури та облаштування пунктів пропуску на сьогодні віднесено до сфери Державної митної служби України.
3.	Внесення змін до Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 №236.	Управління забезпечення діяльності Служби	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Листом ДФС від 15.02.2021 № 104/4/99-99-01-01-13 до Міністерства фінансів України було направлено доопрацьований проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Положення про Державну фіскальну службу України» з урахуванням зауважень Міністерства фінансів України (далі – Мінфін), наданих листом Мінфіну від 19.10.2020 №11110-09-63/31898 (вх. ДФС № 321/4 від 19.10.2020). За результатами розгляду вказаного листа ДФС, листом Мінфіну від 03.03.2021 № 11110-11-5/6943 (вх. ДФС № 112/4 від 03.03.2021) надано відповідь щодо недоцільного внесення змін до Положення про центральний орган виконавчої влади, який повинен бути ліквідований найближчим часом (28 січня 2021 року Верховною Радою України прийнято Закон України № 1150-ІХ «Про Бюро економічної безпеки України»).
4.	Організація роботи щодо забезпечення обґрунтованості розрахунків показників	Управління фінансово-бухгалтерського	До 22.03.2021, надалі-	Обґрунтованість розрахунків показників видатків бюджету за КПКВК 3507010

	видатків бюджету за КПКВК 3507010,3506010 за КЕКВ 2110 та КЕКВ 2120 з дотриманням вимог норм частини сьомої статті 52 Закону України «Про державну службу» та пунктів 20 і 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228. Відповідність видатків у затвердженому кошторисі та лімітній довідці	забезпечення	щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	забезпечено за напрямом, що відноситься до функцій підрозділів податкової міліції, податковий та митний напрями віднесено до сфер новоутворених служб. Державною фіскальною службою України забезпечено обґрунтованість розрахунків при формуванні бюджетного запиту за бюджетною програмою «Заходи з реорганізації Державної фіскальної служби» на 2021 рік.
5.	Забезпечення при складанні проєктів та затверджені кошторисів вимог щодо планування видатків за КВЕК 2120 «Нарахування на оплату праці» з врахуванням пільгової ставки єдиного внеску з фонду заробітної плати працівників з інвалідністю(8,41 %),	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі- щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	При складанні проєктів та затвердженні кошторисів планування видатків з врахуванням пільгової ставки єдиного внеску може призвести до незабезпечення видатків на оплату єдиного внеску в повному обсязі при фактичному нарахуванні заробітної плати працівникам, як альтернатива ДФС забезпечується перерозподіл економії протягом року.
6.	Забезпечення при складанні проєктів та затверджені кошторисів вимог щодо планування видатків з доведення лімітів споживання енергоносіїв та комунальних послуг у натуральних показниках для головних управлінь ДФС та м. Києва, Офісу ВПП ДФС.	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі- щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	На балансі ДФС та її територіальних органів будівлі відсутні. До завершення заходів з реорганізації відсутня можливість заключення у встановленому порядку договорів оренди. Дані обставини перешкоджають забезпечити при складанні проєктів та затвердження кошторисів вимог щодо планування видатків з доведення лімітів споживання енергоносіїв та комунальних послуг у натуральних показниках.

7.	Вжиття заходів при плануванні надходжень та видатків спеціального фонду обов'язковому підтвердженні обґрунтованими видатками на оплату послуг(крім комунальних).	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Планування надходжень та видатків спеціального фонду в 2021 році відсутні; в Державному бюджеті для ДФС на 2021 рік видатки по спеціальному фонду не затверджені.
8	Забезпечення здійснення виплат керівництву стимулюючих надбавок та премій з обов'язковим погодженням з Міністром фінансів України.	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Видання наказів про встановлення надбавки та преміювання керівництву ДФС здійснюється лише після надходження листів Міністерства фінансів України про погодження таких виплат.
9.	Дотримання вимог законодавства щодо порядку нарахування та виплат премій державним службовцям	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Забезпечується дотримання вимог законодавства щодо порядку нарахування та виплат премій державним службовцям, а також при здійсненні виплат відпускних, компенсацій за невикористану відпустку та матеріальної допомоги на оздоровлення.
10.	Дотримання вимог законодавства при здійсненні виплат відпускних, компенсацій за невикористану відпустку та матеріальної допомоги на оздоровлення	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Забезпечується дотримання вимог законодавства щодо порядку нарахування та виплат премій державним службовцям, а також при здійсненні виплат відпускних, компенсацій за невикористану відпустку та матеріальної допомоги на оздоровлення.
11.	Забезпечення використання працівниками відпусток згідно вимог частини п'ятої статті 80 Кодексу Законів про працю України	Управління роботи з персоналом	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа	Управлінням роботи з персоналом з метою виконання вимог пункту 5 статті 80 Кодексу законів про працю України, статей 57 – 59 Закону України «Про державну

			місяця наступного за звітним кварталом службу», статей 10, 12 Закону України «Про відпустки», постанови Кабінету Міністрів України від 20 вересня 2005 року № 936 «Про затвердження Порядку використання програм, пов'язаних із соціальним захистом громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» та з метою забезпечення ефективної роботи Державної фіскальної служби України здійснюється комплекс заходів щодо виконання Графіка відпусток працівників ДФС, затвердженого Головою Державною фіскальною служби України на 2021 рік. При наданні відпусток враховується: порядок надання щорічних відпусток відповідно до вимог статті 10 Закону України «Про відпустки», обов'язковість рівномірного розподілу відпусток між працівниками, службову необхідність щодо належного забезпечення роботи структурних підрозділів, наявність невикористаних щорічних відпусток за попередні періоди в частині їх першочергового надання, що основна безперервна частина щорічної основної відпустки повинна становити не менше 14 календарних днів, що поділу на частини не підлягають соціальні відпустки, додаткова відпустка окремим категоріям громадян та постраждалим учасникам Революції Гідності, додаткова відпустка громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, віднесеним до
--	--	--	---

				1 та 2 категорій.
12.	Забезпечення дотримання законодавства при здійсненні оплати проведених робіт, наданих послуг та ефективне використання коштів на зазначені цілі	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Забезпечується дотримання законодавства при здійсненні оплати проведених робіт, наданих послуг та ефективне використання коштів на зазначені цілі.
13.	Забезпечення проведення закупівлі товарів, робіт та послуг з дотриманням Закону України від 25.12.2015 №922 «Про публічні закупівлі»	Управління матеріально-технічного забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Відповідно до пункту 2.2 наказу ДФС від 12.07.2018 № 448 «Про реалізацію постанови Кабінету Міністрів України від 28 березня 2018 року № 297» ліквідований відділ супроводження закупівель, в складі Департаменту матеріального забезпечення та розвитку інфраструктури (далі – Департамент) та п. 4.3 утворено Управління закупівель (далі – Управління), на яке покладене виконання функцій, які виконувались відділом супроводження закупівель реорганізованого Управління матеріального забезпечення, закупівель та експлуатації майна Департаменту. Відповідно до цих заходів від Департаменту із займаних посад в порядку переведення до Управління перейшли відповідальні та компетентні посадові особи з усіма наявними справами та документами, щодо закупівель ДФС. Згідно з наказом ДФС від 21.12.2019 № 791 (зі змінами) Департамент реорганізовано в Управління матеріально-технічного забезпечення ДФС.

				В 2019 році в Державній фіскальній службі України закупівлями займався відокремлений підрозділ - Управління закупівель. Відповідальними працівниками ДФС вживатимуться всі необхідні заходи щодо недопущення порушень норм Закону України «Про публічні закупівлі» в подальшому.
14.	Забезпечення належного управління та ефективного використання коштів спеціального фонду	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Планування надходжень та видатків спеціального фонду в 2021 році відсутні; в Державному бюджеті для ДФС на 2021 рік видатки по спеціальному фонду не затверджені.
15.	Забезпечення дотримання вимог законодавства при здійсненні обліку майна, капітального ремонту та передачі з балансу адміністративних будівель та нематеріальних об'єктів .	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Забезпечується дотримання вимог законодавства при здійсненні обліку майна та передачі з балансу адміністративних будівель та нематеріальних об'єктів. Видатки на капітальний ремонт протягом періоду заходів з реорганізації не передбачено.
16.	Вжиття заходів щодо забезпечення державної реєстрації прав власності та прав постійного користування на земельні ділянки та об'єкти нерухомості	Управління матеріально-технічного забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (зі змінами) (далі – Постанова № 1200) утворено Державну податкову службу України (далі – ДПС) та Державну митну службу України (далі –

			Держмитслужба), реорганізувавши ДФС шляхом поділу . Абзацом 4 пункту 2 Постанови № 1200 встановлено, що ДПС та Держмитслужба є правонаступниками майна, прав та обов'язків реорганізованої ДФС у відповідних сферах діяльності. Державна фіскальна служба України послідовно здійснює вичерпний перелік заходів з метою забезпечення передачі ДПС та Держмитслужбі майна, прав та обов'язків як правонаступникам у відповідних сферах діяльності, в тому числі, земельних ділянок, незавершених капітальних інвестицій. На сьогодні триває процес передачі майна. <i>Залишається не переданим майно:</i> - земельні ділянки (в оперативному управлінні митниць) (облік в апараті ДФС) – 3 земельні ділянки; - земельні ділянки (в оперативному управлінні ГУ ДФС) (облік в апараті ДФС) – 4 земельні ділянки; - будівлі, споруди та передавальні пристрої (спеціальний фонд, плата за послуги) – 2 металевих будинка; - будівлі, споруди та передавальні пристрої (безоплатне надходження від центральних органів виконавчої влади) – Реабілітаційно –оздоровчий комплекс «Сосновий бір». Відповідно до абзацу третього частини сьомої статті 11 Закону України «Про приватизацію державного та комунального
--	--	--	---

				майна» та постанови Кабінету Міністрів України № 387 від 10.05.2018 «Про затвердження Порядку подання уповноваженими органами управління державним органам приватизації пропозицій щодо включення об'єктів права державної власності до переліку об'єктів, що підлягають приватизації» надали пропозиції до ФДМ щодо включення об'єкта державної власності Реабілітаційно – оздоровчий комплекс «Сосновий бір». до переліку об'єктів, що підлягають приватизації у 2021 році. Земельні ділянки (в АР Крим) (облік в апараті ДФС) – 30 земельних ділянок; земельні ділянки (на окупованих територіях) – 53 земельні ділянки; будівлі, споруди та передавальні пристрої (в АР Крим) (облік в апараті ДФС) – 129 об'єктів; будівлі, споруди та передавальні пристрої (на окупованих територіях) – 195 об'єктів.
17.	Організація забезпечення створення в інформаційно-телекомунікаційних системах «Податковий блок», «Управління документами» комплексної системи захисту інформації з підтвердженою згідно із законодавством відповідністю, передача засобів до ДПС	Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації, Управління з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації,	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Державна фіскальна служба України неодноразово зверталась до Державної податкової служби України (далі – ДПС) щодо вирішення питання передачі засобів криптографічного захисту інформації для ідентифікації та автентифікації користувачів в ІТС «Податковий блок», ІТС «Управління документами», ІТС «Веб-портал Державної фіскальної

		Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення		служби України» (листи ДФС від 31.07.2020 № 3498/5/99-99-02-04-16, від 10.09.2020 № 4145/5/99-99-02-04-16, від 17.09.2020 № 4243/5/99-99-02-04-16, від 17.11.2020 № 5142/5/99-99-02-04-16). Відповідно до листа ДПС від 24.11.2020 № 13064/5/99-00-15-04-05 (вх. ДФС № 11239/5 від 24.11.2020), 26.11.2020 відбулась робоча зустріч працівників Управління з представниками ДПС. За результатами зустрічі пропозицій від ДПС не надходило. Управлінням було підготовлено опис засобів захисту інформації та необхідного програмного забезпечення, які мають дійсні експертні висновки в галузі технічного та криптографічного захисту інформації (ідентифікаторів) та ліцензій на використання, що обліковані в діловодстві ДФС та передаються до Державної податкової служби України від 18.12.2020 № 449/99-99-02-04-18 та передано до Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення для взяття даних засобів на матеріальний облік. Управління готове передати дані засоби до ДПС, про що неодноразово надавалась інформація до відповідальних структурних підрозділів ДПС, але на даний час ДПС не визначило відповідальну особу щодо прийняття даних засобів.
18.	Забезпечення збільшення результативності	Головне слідче	До 22.03.2021,	Головне слідче управління фінансових

	роботи структурних підрозділів податкової міліції у частині виконання повноважень щодо боротьби з податковими правопорушеннями.	управління фінансових розслідувань Листом ДФС від 15.02.2021 № 104/4/99-99-01-01-13 до Міністерства фінансів України було направлено доопрацьований проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Положення про Державну фіскальну службу України» з урахуванням зауважень Міністерства фінансів України (далі – Мінфін), наданих листом Мінфіну від 19.10.2020 № 11110-09-63/31898 (вх. ДФС № 321/4 від 19.10.2020). За результатами розгляду вказаного листа ДФС, листом Мінфіну від 03.03.2021 № 11110-11-5/6943 (вх. ДФС № 112/4 від 03.03.2021) надано відповідь щодо недоцільного внесення змін до Положення про центральний орган виконавчої влади, який повинен бути ліквідований	надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	розслідувань прийнято до уваги наведені у Звіті недоліки, в частині, що стосуються діяльності слідчих підрозділів органів ДФС та вживаються заходи щодо підвищення ефективності досудового розслідування у наявних кримінальних провадженнях. Так, впродовж січня-лютого 2021 року в провадженні слідчих підрозділів органів ДФС перебувало 2814 кримінальних проваджень, що на 609 проваджень більше ніж за аналогічний період 2020 року (2205), тобто на 27,62 % більше. Розпочато безпосередньо у 2021 році 803 кримінальні провадження, що на 104 більше ніж за січень-лютий 2020 року (699), тобто на 15 % більше. Закінчено досудове слідство у 345 кримінальних провадженнях, що на 58 проваджень більше показника січня-лютого 2020 року (287), тобто на 20 % більше. До суду спрямовано 257 кримінальних проваджень, що на 63 більше показника минулого року (194), що на 32,5 % більше. У тому числі обвинувальних актів – 165 (у 2020 році – 140), клопотань про звільнення особи від кримінальної відповідальності – 92 (2020 рік – 54). Скеровано в суд 7 кримінальних проваджень стосовно 28 осіб про злочини вчинені у складі організованих груп (у 2020 році спрямовано до суду 5 проваджень такої категорії стосовно 18 осіб). У спрямованих впродовж звітнього
--	--	--	---	---

		найближчим часом (28 січня 2021 року Верховною Радою України прийнято Закон України № 1150-IX «Про Бюро економічної безпеки України»).		періоду до суду кримінальних проваджень забезпечено відшкодування збитків у розмірі 368 млн грн, що на 107 млн грн більше показника січня-лютого 2020 року (261 млн грн), або на 41 % більше.
19.	Організація забезпечення належного рівня відстоювання інтересів держави в судових провадженнях та прийняття рішень на користь ДФС.	Управління правового забезпечення	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (із змінами) (далі – Постанова № 1200) утворено ДПС та Державну митну службу України (далі – Держмитслужба), як центральні органи виконавчої влади, що є правонаступниками майна, прав та обов'язків реорганізованої ДФС у відповідних сферах діяльності. Згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 серпня 2019 року № 682-р «Питання Державної податкової служби» ДПС розпочала виконання функцій і повноважень ДФС з реалізації державної податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 04 грудня 2019 року № 1217-р «Питання Державної митної служби» Держмитслужба розпочала виконання функцій і повноважень Державної фіскальної служби, що

			припиняється, з реалізації державної митної політики, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань державної митної справи. Згідно з Постановою № 1200 підрозділи податкової міліції у складі ДФС продовжують здійснювати повноваження та виконувати функції з реалізації державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску, здійснюючи оперативно-розшукову, кримінальну процесуальну та охоронну функції до завершення здійснення заходів з утворення центрального органу виконавчої влади, на який покладається обов'язок забезпечення запобігання, виявлення, припинення, розслідування та розкриття кримінальних правопорушень, об'єктом яких є фінансові інтереси держави та/або місцевого самоврядування, що віднесені до його підслідності відповідно до Кримінального процесуального кодексу України. Отже, ДФС наразі не здійснює супроводження судових справ щодо скасування прийнятих рішень, визнання протиправними дій та/або бездіяльності, а також зобов'язання вчинити та/або утриматись від вчинення певних дій, оскільки функції з реалізації державної
--	--	--	---

				податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а також державної митної політики та державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань державної митної справи передані ДФС правонаступникам (21 серпня 2019 року ДПС та 04 грудня 2019 року Держмитслужбі), відповідно до проведеного адміністративного (публічного) правонаступництва суб'єктів владних повноважень. Таким чином, на сьогодні ДФС не має можливості усунути виявлені аудитом Рахункової палати недоліки, у зв'язку з відсутністю адміністративної компетенції щодо супроводження вказаних категорій судових справ. Додатково повідомляємо, що ДФС, в межах функцій, покладених Постановою № 1200, забезпечує належний рівень відстоювання інтересів держави у суді.
20.	Забезпечення належної організації внутрішнього аудиту, дієвого контролю за вжиттям об'єктами аудиту ефективних заходів для усунення порушень та недоліків у роботі, виявлених за результатами проведених заходів внутрішнього аудиту .	Сектор внутрішнього аудиту	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 25.09.2019 № 846 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України» наказом від 21.12.2019 № 791 «Про введення в дію Структури Державної фіскальної служби України» затверджено організаційну структуру ДФС України та введено в дію. Відповідно до Структури та штатного

			розрахунку ДФС України створено Відділ внутрішнього аудиту ДФС, як самостійний структурний підрозділ. З метою упорядкування основних завдань і функцій відділу внутрішнього аудиту ДФС та на виконання Наказу ДФС від 12.11.2014 № 265 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів Державної фіскальної служби України» розроблено Положення про Відділ внутрішнього аудиту Державної фіскальної служби України (далі – Положення), яке затверджене наказом ДФС від 28.05.2020 № 68. Відділ внутрішнього аудиту (далі – Відділ) здійснює свою діяльність відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України (далі БКУ), Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001); Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за №1219/19957 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344) (далі – Стандарти), Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованого у Міністерстві юстиції
--	--	--	--

				України 17.10.2011 за № 1195/19933 (зі змінами). Штатна чисельність впродовж 2020 року складала 5 працівників. Фактична чисельність складала 4 працівників. Вакантною є посада начальника відділу внутрішнього аудиту. Оновленою структурою апарату ДФС передбачено сектор внутрішнього аудиту зі штатною чисельністю 4 працівники. Призначення заступника начальника Відділу відбувалось з 26.03.2020, поступове заповнення штату Відділу до 02.07.2020. Причиною не заповнення вакансій передусім був стан реорганізації - ліквідації ДФС. Своєчасне не заповнення вакансій вплинуло негативно на початок діяльності та здійснення внутрішнього аудиту. За 2020 рік 1 працівник звільнився, оскільки відсутні перспективи у органі, який ліквідовується. За 2020 рік змін керівного складу працівників підрозділу внутрішнього аудиту не відбувалось. Фактична діяльність підрозділу розпочалася з 21.04.2020 року, зокрема, 12.05.2020 між в.о. Голови та в.о. начальника Відділу укладено декларацію внутрішнього аудиту ДФС, розроблено та затверджене наказом ДФС від 26.05.2020 № 68 Положення про Відділ внутрішнього аудиту, розроблені посадові інструкції працівників підрозділу, які затверджені 28.05.2020, розроблено та затверджено
--	--	--	--	---

			наказом ДФС від 03.08.2020 № 136 Порядок здійснення внутрішнього аудиту в Державній фіскальній службі України (далі – Порядок), внесено зміни до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки та складено Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік. Плани діяльності з внутрішнього аудиту своєчасно надано до Мінфіну та розміщено на веб сайті ДФС, складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в ДФС на 2020 рік. Положенням про Відділ внутрішнього аудиту, Порядком здійснення внутрішнього аудиту в ДФС та Декларацією внутрішнього аудиту за 2020-2021 роки чітко визначено основні повноваження та обов'язки підрозділу та принципи незалежності Відділу внутрішнього аудиту. Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки було затверджено в.о. Голови ДФС Власовим О.С. 14.02.2019 року, до якого 06.08.2020 та 30.12.2020 були внесені обґрунтовані відповідні зміни. З урахуванням внесених змін станом на 01.01.2021 Стратегічний план на 2019 – 2020 виконано у повному обсязі. Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік затверджено в.о. Голови ДФС Солодченком С.В. 06.08.2020 року. 3
--	--	--	---

			урахуванням змін, внесених до Операційного плану 08.12.2020, підрозділом внутрішнього аудиту заплановано проведення 2 внутрішніх аудита з термінами здійснення серпень 2020 та грудень 2020 року. Операційний план (зі змінами) виконано у повному обсязі. Впродовж 2020 року Відділом внутрішнього аудиту позапланові внутрішні аудити не проводились. Доручення Голови ДФС щодо проведення позапланових аудитів не надавались. Відділом забезпечено координацію та злагоджену роботу структурних підрозділів ДФС під час проведення заходів зовнішнього державного фінансового контролю Державною аудиторською службою України та Рахунковою палатою України. Проведення внутрішніх оцінок якості та періодичність їх проведення визначено у Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державній фіскальній службі України. Відповідно до п. 13.7 Порядку керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує проведення періодичної оцінки щорічно у термін до 15 лютого року, наступного за звітним. За результатами проведеної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту за 2020 рік за відповідними рівнями кожного з досліджуваних аспектів визначено підсумковий загальний рівень (оцінка)
--	--	--	---

			діяльності з внутрішнього аудиту в ДФС як «Рівень 4 «Зрілість: Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту». Протягом 2020 року керівником підрозділу внутрішнього аудиту та Головою ДФС вжито заходи, які спрямовані на підвищення якості та вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі, які передбачено програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, а саме: - розділено функції внутрішніх перевірок та внутрішнього аудиту шляхом створення самостійного відділу внутрішнього контролю відповідно до наказу ДФС від 11.01.2021 № 11 «Про введення в дію Структури Державної фіскальної служби України; - у відповідності до діючого законодавства та з урахуванням кращих практик з внутрішнього аудиту розроблено та затверджено наказом ДФС від 03.08.2020 № 136 Порядок здійснення внутрішнього аудиту в Державній фіскальній службі України;
--	--	--	--

				- забезпечено проведення планових внутрішніх аудитів визначених Операційним планом (зі змінами). Операційний план виконано у повному обсязі; - протягом звітного періоду з метою підвищення кваліфікації заступник начальника відділу внутрішнього аудиту Татарчук М.І. вступив до Київської школи економіки та навчається за програмою «Управління публічними фінансами», головний державний інспектор Савостянник С.М. успішно закінчила курс «Державним службовцям про державну службу», наданий викладачами курсу через платформу масових відкритих онлайн – курсів Prometheus; - протягом звітного періоду з метою покращення якості виконання функції внутрішнього аудиту головним державним інспектором Вавілкою Є.Б. взято участь у заходах проведених Міністерством фінансів України «Он-лайн курс з основних засад внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту», за результатами якого отримано сертифікат ICIA № 0500. Разом з тим, Порядком організації та проведення внутрішніх перевірок в апараті ДФС, її територіальних органах, на державних підприємствах та в установі, які належать до сфери управління ДФС, оформлення і реалізації її результатів, затвердженого наказом ДФС від 22.05.2019
--	--	--	--	---

				№ 412 визначено, що «організація та проведення внутрішніх перевірок (крім перевірок з окремих питань) покладається на підрозділ внутрішнього аудиту або інший структурний підрозділ апарату ДФС у разі, якщо організація перевірок покладена на відповідний структурний підрозділ апарату ДФС спеціальними нормативно-правовими актами». Впродовж 7 місяців 2020 року працівниками Відділу організовано, проведено та прийнято участь у 12 тематичних (внутрішніх) перевірках.
21	Вжиття заходів щодо організації планування надходжень та видатків спеціального фонду з обов'язковим підтвердженням обґрунтованими розрахунками видатків, надходжень від реалізації майна.	ГУ ДФС у Львівській області ГУ ДФС у Харківській області	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	ГУ ДФС у Львівській області - Адмінбудинок передано з балансу ГУ ДФС у Львівській області на баланс ГУ ДПС у Львівській області, тому надходження спецфонду не плануються ГУ ДФС у Харківській області - заходи щодо організації планування надходжень та видатків спеціального фонду з обов'язковим підтвердженням обґрунтованими розрахунками видатків, надходжень від реалізації майна були усунені та у 2020 році видатків спеціального фонду не було.
22	Вжити заходів щодо дотримання вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого ПКМУ від 08.02.1995 № 100 при обрахунку середнього заробітку та Порядку виплати грошового забезпечення особам рядового та начальницького складу податкової міліції, затвердженого наказом Мінфіну від 17.07.2018 № 616 при обрахунку одноденного грошового забезпечення для	ГУ ДФС у Дніпропетровській області	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	За результатами проведеного Рахунковою палатою аудиту в ГУ ДФС у Дніпропетровській області (далі – ГУ ДФС) виявлені порушення на загальну суму 53,7 тис.грн., на які нараховано 11,8 тис.грн. єдиного внеску, в тому числі: - безпідставне проведення коригування заробітної плати при обрахунку середнього заробітку у сумі 1013,76 грн., на які

	нарахування матеріальної допомоги та компенсації за невикористану відпустку.		нараховано 223,03 грн. єдиного внеску Порушення усунуто у повному обсягу. - завищення одноденного розміру грошового забезпечення на доплати за роботи у нічний час у сумі 2 774,53 грн., на які нараховано 610,40 грн. єдиного внеску. Порушення усунуто частково у сумі 2 487,57 грн., єдиний внесок 547,27 грн. - застосування неправильного механізму обрахунку одноденного розміру грошового забезпечення при розрахунку компенсації за невикористану відпустку та за час перебування у відпустці працівників ПМ у сумі 49 904,08 грн. ГУ ДФС вважає, що норми наказу Мінфіну від 17.07.2018 № 616, відповідно до яких встановлені вказані порушення, суперечать чинному законодавству та порушують право осіб рядового і начальницького складу податкової міліції на отримання грошового забезпечення за період відпустки (виплати компенсації за невикористані відпустки) у повному розмірі. Наказ № 616 є відомчим актом — підзаконний нормативний акт (указ, інструкція, нормативний наказ та ін.), що видається в межах компетенції того чи іншого органу виконавчої влади (міністерства, комітету, відомства), який містить вторинні (похідні) норми, що розкривають і конкретизують первинні норми, приймаються на їх підставі, спрямовані на їх виконання. При цьому
--	---	--	---

				нормативними актами, якими визначено умови оплати праці осіб рядового і начальницького складу податкової міліції, не передбачають первинні норми для визначення одноденного розміру грошового забезпечення осіб начальницького складу, зокрема при нарахуванні відпускних. Позиція ГУ ДФС з цього питання неодноразово викладалась в листах-запереченнях, які надсилались до Рахункової палати (лист ГУ ДФС від 10.09.2020 №2055/10/04-04-97-08, лист ГУ ДФС від 11.12.2020 №3340/10/04-97-09), які нажалі не були враховані. Враховуючи зазначене, з метою здійснення правильного нарахування та виплати для особам рядового та начальницького складу податкової міліції з урахуванням нормативно-правових актів, якими визначено умови оплати праці для осіб рядового та начальницького складу зокрема податкової міліції, ГУ ДФС вважає за необхідне рекомендувати внесення змін до норм Порядку виплати грошового забезпечення особам рядового та начальницького складу податкової міліції, затвердженого наказом № 616, щодо коректного визначення одноденного заробітку для оплати за відпрацьований та невідпрацьований час проходження служби особами рядового та начальницького складу податкової міліції.
23	Забезпечити відшкодування витрат на	ГУ ДФС у Львівській	До 22.03.2021,	ДП «Виробничо-сервісний центр»: Подано

	оплату комунальних послуг, енергоносіїв та інших послуг, спожитих співвласниками та орендарями приміщень	області	надалі- щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	позов до Господарського суду Львівської області на суму 1387,7тис.грн. (відшкодування комунальних послуг) та виставлено рахунки на 361,4тис.грн. (відшкодування послуг з охорони адмінбудинку). Кошти не повернуті у зв'язку із відкриттям провадження про банкрутство ДП «Виробничо-сервісний центр». Готуються рахунки на відшкодування витрат на утримання прибудинкової території на суму 33,6тис.грн. та на відшкодування витрат з капітального ремонту водовідведення та гідроізоляції в сумі 2650,9тис.грн. Офіс великих платників податків: Виставлено рахунок на відшкодування послуг у сфері громадського порядку та безпеки в сумі 95,5тис.грн., готується рахунок на відшкодування витрат з утримання прибудинкової території на суму 8,91тис.грн. Готується позов до суду. Університет ДФС: готується рахунок на відшкодування витрат з утримання прибудинкової території на суму 0,88тис.грн
24	Вжити заходів щодо ефективного використання коштів при здійсненні оплати проведених робіт, наданих послуг	ГУ ДФС у Львівській області ГУ ДФС у Харківській області ГУ ДФС у Вінницькій області	До 22.03.2021, надалі- щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	ГУ ДФС у Вінницькій області - На підставі Доручення Рахункової палати №16-408 від 31.08.2020 проведено аудит діяльності в Головному управлінні ДФС у Вінницькій області (далі - ГУ ДФС) за результатами якого складено акт №30-37/16-14о від 02.10.2020, на сторінках 73-75 якого вказано на порушення: щодо не відображення у бухгалтерського обліку заборгованостей

			щодо спожитих енергоносіїв станом на 01.01.2020 року. ГУ ДФС) проводило оплату послуг за спожиті енергоносії згідно укладених договорів та виключно на підставі оригіналів первинних документів про споживання енергоносіїв постачальників (з підписами та печатками установ, які несуть відповідальність за їх складання згідно чинного законодавства), в т.ч. ПАТ «Вінницяобленерго» та його підрозділи, а також КП ВМР „ВМТЕ”. До Головного управління ДФС, не надходило ніякої інформації про недостовірність даних вказаних у акті КП ВМР „ВМТЕ” за грудень 2019 року згідно договору, що був укладений лише 11.12.2019р., тобто у ГУ ДФС не було підстав не приймати первинні документи, оформлені належним чином, які виставляються енергопостачальниками за спожиті носії. Усі надані ГУ ДФС первинні документи по споживанню енергоносіїв були подані на реєстрацію до ГУ ДКСУ у Вінницькій області, яке у грудні 2019 року здійснило оплату усіх платіжних доручень по оплаті енергоносіїв, і відповідно а ні кредиторської, а ні дебіторської заборгованостей станом на 01.01.2020 року не рахувалося. Дані бухгалтерського обліку та бюджетної і фінансової звітності ГУ ДФС у Вінницькій області відповідають первинним документам і зареєстрованим в органі
--	--	--	--

			Держказначейства бюджетним зобов'язання відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та Бюджетного кодексу України. З 01.01.2021 в зв'язку з реорганізацією та відсутністю власних приміщень, ГУ ДФС не укладались договори щодо споживання енергоносіїв, крім цього в зв'язку з вкрай обмеженим фінансуванням служби оплата робіт і послуг проводилась за укладеними договорами без використання процедури закупівель в межах чинного законодавства. ГУ ДФС у Львівській області -Порушення, що виявлені при розрахунках за виконані роботи та технагляд по «Капітальному ремонту водовідведення та гідроізоляції нижчого рівня адмінбудинку ГУ ДФС у Львівській області, м.Львів, вул.Стрийська,35», усунені під час проведення аудиту (ТзОВ «Підгаєцька Будівельна Компанія» повернула 215136,51грн., ТзОВ «Глобал Інжиніринг Консалтинг» - 64548,91грн.) Проведено економічні навчання з працівниками для недопущення в майбутньому таких порушень, як попередня оплата за комунальні послуги, та порушень процедур закупівель. ГУ ДФС у Харківській області - заходи щодо ефективного використання коштів при здійсненні оплати проведених робіт,
--	--	--	--

				наданих послуг викладені в акті прийнято до уваги. У поточному році здійснення будівельних робі, проведення капітального або поточного ремонту не планується
25	Вжити заходів щодо дотримання вимог законодавчих актів відповідно до забезпечення цілей, на які спрямовуються кошти спеціального фонду та ефективного управління бюджетними коштами в частині використання залишків відкритих асигнувань спеціального фонду.	ГУ ДФС у Дніпропетровській області	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	У Звіті Рахункової палати відносно ГУ ДФС у Дніпропетровській області (далі – ГУ ДФС) визначено порушення вимог законодавства щодо формування та використання коштів спеціального фонду державного бюджету, зокрема з недотриманням вимог пункту 6 Закону №265 (набрав чинності з 09.11.2019), яким вилучено пункт 17 статті 14 Закону №2629, використання 7579,7 тис.грн. коштів спеціального фонду на виплату заробітної плати, грошового забезпечення військовослужбовців, сплату нарахувань на них. Підставою для використання коштів у сумі 7579,7 тис.грн. є зміни до кошторису та помісячний план асигнувань по спеціальному фонду, які по ГУ ДФС були затверджені ДФС України відповідно до Закону України «Про Державний бюджет на 2019 рік» № 2629 (п.8 статті 11) та надійшли на реєстраційний рахунок установи до введення в дію Закону України від 31.10.2019 № 265 «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет на 2019 рік» (09.11.2019 року). Позиція ГУ ДФС з цього питання викладалась в листі-запереченні, який надсилався до Рахункової палати (лист ГУ

26	Вжити заходів щодо дотримання статті 629 Цивільного кодексу України та пунктів 3.6, 3.10, 5.3 двох договорів оренди від 28.02.2018 б/н щодо сплати орендарем орендної плати за два приміщення та відображення в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості за спеціальним фондом відповідно до вимог статей 8 та 9 Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».	ГУ ДФС в Одеській області	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	ДФС від 11.12.2020 №3340/10/04-97-09). ГУ ДФС в Одеській області, з метою усунення заборгованості перед бюджетом, яка утворилась внаслідок не сплати орендної плати за договорами оренди № 209840911695 від 28.02.2018р. (приміщення площею - 50,7 м.кв.) та № 209840911696 від 28.02.2018р. (приміщення площею - 7,7 м.кв.) з ФОП Черноусовой О.В. (код ІНН 2124722447) у сумі 28919,46 грн. звернулось листом до ФОП Черноусовой О.В. з проханням в добровільному порядку в найкоротшій термін погасити вищевказану заборгованість. ФОП Черноусова О.В. листом повідомила, що від заборгованості не ухиляється, але у зв'язку з введенням карантину на території України, підприємницька діяльність фактично зупинилась, та просить розглянути можливість погасити заборгованість частинами, а саме: розбити платежі по заборгованості на 10 місяців. В свою чергу ГУ ДФС в Одеській області повідомило ФОП Черноусову О.В., що погасити заборгованість частинами, а саме: розбити платежі по заборгованості на 10 місяців можливо тільки у судовому порядку, відтак, ФОП Черноусовой знов було запропоновано погасити заборгованість у повному обсязі у добровільному порядку. На цей час відповідь до Головного управління ДФС в Одеській області від ФОП Черноусовой не
----	---	---------------------------	---	--

				надходила.
27	Вжити заходів щодо введення в експлуатацію чотирьох об'єктів незавершеного будівництва – центрів обслуговування платників, які рахуються на рахунку на рахунку № 13 «Капітальні інвестиції» та мають 100 відсотків рівень будівельної готовності.	ГУ ДФС в Одеській області	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Інформація щодо виконання п.3.1. відноситься до повноважень Головного управління ДПС в Одеській області та буде надано Головним управлінням ДПС в Одеській області. На балансі ГУ ДФС в Одеській області об'єктів незавершеного будівництва не обліковуються.

Т.в.о. завідувача Сектору внутрішнього аудиту



Євгенія ВАВІЛКІНА