



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 01.04.2021 р. № 3706/5/99-00-03-03-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Рахункова палата

Державна податкова служба України за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 22 грудня 2020 року № 34-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України», що надійшло листом Рахункової палати від 26.02.2021 № 16-259, надає інформацію про заплановані та вжиті заходи щодо усунення виявлених недоліків і порушень та недопущення їх надалі згідно з додатком.

Додаток: Інформація про заплановані та вжиті заходи щодо усунення виявлених недоліків і порушень та недопущення їх надалі за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 22 грудня 2020 року № 34-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України» на 8 арк. в 1 прим.

В.о. Голови

Євген ОЛЕЙНІКОВ

Вікторія Кашаріна 010 67 10

К
Державна податкова служба України
3706/5/99-00-03-03-05 від 01.04.2021



Інформація про заплановані та вжиті заходи щодо усунення виявлених недоліків і порушень та недопущення їх надалі за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 22 грудня 2020 року № 34-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України»

Державною податковою службою України з метою виконання рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (далі – Рішення), надісланого листом Рахункової палати від 26.02.2021 № 16-529 (вх. ДПС від 03.03.2021 № 15787/5), підготовлено План заходів з усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту ефективності, затверджений наказом ДПС від 01.04.2021 № 398.

Разом з тим, Державною податковою службою України вжито ряд заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту ефективності, зокрема:

Щодо п.п. 5.3. п.5 мотивувальної частини Рішення стосовно підготовки проєктів нормативно-правових актів, необхідних для внесення комплексних змін до чинного законодавства, що регулює діяльність ДПС і її територіальних органів, у зв'язку з проведенням адміністративної реформи.

Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 847 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15.02.2021 за № 190/35812, затверджено Зміни до Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів.

Наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 № 127 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60» затверджено Зміни до Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені. Зазначений наказ 15.03.2021 зареєстровано в Міністерстві юстиції України за № 332/35954.

Крім того, ДПС під час внесення чергових змін, передбачених Податковим кодексом України, до підзаконних нормативно-правових актів, які належать до компетенції ДПС, враховувались зміни, які відбулись відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України».

Так, назву контролюючого органу з ДФС на ДПС змінено в нормативно-правових актах з питань оподаткування податком на додану вартість, а саме:

постанові Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 569

«Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість»;

наказі Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість»;

наказі Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної».

Вказані зміни внесено шляхом прийняття:

постанови Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2020 року № 1024 «Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість»;

наказу Міністерства фінансів України від 20.11.2019 № 488 «Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2019 року за № 1285/34256;

наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 № 734 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 січня 2021 року за № 100/35722.

Також приведено у відповідність посилання на ДПС у постанові Кабінету Міністрів України від 13 липня 2016 року № 440 «Про затвердження Порядку ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру» шляхом внесення відповідних змін постановою Кабінету Міністрів України від 16 грудня 2020 року № 1270.

Поряд з тим, назву контролюючого органу з ДФС на ДПС змінено в нормативно-правових актах з питань справляння акцизного податку, а саме:

в постанову Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 року № 408 «Деякі питання електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового» внесено відповідні зміни постановою Кабінету Міністрів України від 22 липня 2020 року № 626;

в наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 «Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 105/26550, внесено відповідні зміни наказом Міністерства фінансів України від 08.12.2020 № 747, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 03 лютого 2021 року за № 145/35767.

Щодо п.п. 11.2 п. 11 мотивувальної частини Рішення з метою протидії схемам ухилення від оподаткування ПДВ та неправомірному відшкодуванню ПДВ.

ДПС розроблено проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України з метою забезпечення унеможливлення зловживання у сфері відшкодування податку на додану вартість» та надіслано

на розгляд до Міністерства фінансів України листом ДПС від 05.10.2020 № 2634/4/99-00-04-01-03-04.

Також, в ДПС з метою налагодження ефективного контролю за порядком організації перевірок правомірності нарахування від'ємного значення податку на додану вартість та/або бюджетного відшкодування податку на додану вартість затверджено Регламент взаємодії структурних підрозділів ДПС та головних управлінь ДПС в областях, м. Києві, Офісу великих платників податків ДПС у процесі бюджетного відшкодування податку на додану вартість та формування Реєстру заяв про суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість (наказ ДПС від 10.10.2020 № 568 «Про затвердження Регламенту взаємодії структурних підрозділів ДПС та головних управлінь ДПС в областях, м. Києві, Офісу великих платників податків ДПС у процесі бюджетного відшкодування податку на додану вартість та формування Реєстру заяв про суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість»).

Щодо п.п. 6.1. п. 6 мотивувальної частини Рішення стосовно не забезпечення в повному обсязі дотримання положень нормативно-правових актів України, які встановлюють вимоги до складання та затвердження бюджетних запитів і кошторисів на 2019-2020 року.

ДПС забезпечено усунення порушень під час формування показників бюджетного запиту на 2021-2023 роки.

Так, планування видатків на оплату праці здійснювалося відповідно до встановлених вимог бюджетного законодавства та з урахуванням положень Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», зокрема статті 346¹ Розділу XVIII¹ Податкового кодексу України. Загальний фонд преміювання заплановано у розмірі 20 відсотків загального фонду посадових окладів за рік.

Разом з тим, наказом ДПС від 04.11.2020 № 618 внесено зміни до Порядку підготовки показників проекту зведеного кошторису для складання бюджетного запиту, паспорта бюджетної програми, звіту про його виконання та пропозицій до Бюджетної декларації Державною податковою службою, затвердженого наказом ДПС від 15.04.2020 № 166, де пунктом 2.2. розділу 2 передбачено посилення на дотримання «Положень про преміювання працівників апарату Державної податкової служби України, про преміювання керівників, заступників керівників, посадових осіб та працівників територіальних органів Державної податкової служби України, установ та організацій, що належать до сфери її управління», затверджених наказом ДПС від 26.06.2019 № 9 (у редакції наказу ДПС від 22.10.2019 № 134), а також визначено, що щомісяця фонд преміювання утворюється в розмірі 20 відсотків посадових окладів за штатним розписом та економії фонду оплати праці.

Щодо п.п. 7.5. п. 7 мотивувальної частини Рішення стосовно не дотримання ДПС та її територіальними органами при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг положень Закону України від 25.12.2015 № 922 "Про публічні закупівлі" коштів на загальну суму— 3,1млн грн.

Державною податковою службою України затверджено наказ від 31.12.2020 № 772 «Про призначення територіальними органами ДПС уповноважених осіб, відповідальних за організацію та проведення закупівель», згідно із яким:

територіальні органи ДПС з метою недопущення поділу предмета закупівлі надають апарату ДПС пропозиції щодо внесення змін до Річного плану закупівель ДПС;

закупівлі ДПС та її територіальними органами проводяться на єдиному електронному майданчику - «Держзакупівлі.Онлайн» (dzo.com.ua).

Також, проведено роз'яснювальну роботу з територіальними органами ДПС щодо недопущення порушень у сфері публічних закупівель шляхом підготовки відповідних листів та проведення ZOOM – конференцій.

Щодо п.15 мотивувальної частини та п. 8 заключної частини Рішення стосовно забезпечення ефективної роботи структурного підрозділу внутрішнього аудиту.

Головою ДПС забезпечено функціональну і організаційну спроможність Департаменту внутрішнього аудиту.

Фактичну діяльність Департамент розпочав у II півріччі 2020 року, після затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, а також Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.

А саме:

1) 15.06.2020 між Головою ДПС та Директором Департаменту підписано Декларацію внутрішнього аудиту ДПС, в якій визначені мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки Департаменту;

2) 17.06.2020 прийнято Порядок здійснення внутрішнього аудиту в Державній податковій службі, який затверджено наказом ДПС від 17.06.2020 № 285 (далі – Порядок № 285);

3) затверджено Головою ДПС:

- 18.06.2020:

Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки Державної податкової служби України (далі – Стратегічний план);

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік Державної податкової служби України (далі – Операційний план).

- 24.12.2020 Операційний план на 2021 рік Державної податкової служби України.

Департаментом внутрішнього аудиту забезпечено виконання пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, шляхом направлення копій Стратегічного та Операційного планів до Міністерства фінансів України (листи від 30.06.2020 № 1609/4/99-00-03-03-04 та від 04.01.2021 № 2/4/99-00-03-03-04), та оприлюднення на вебпорталі ДПС в рубриці «Діяльність»/«Внутрішній аудит».

На підставі наказу ДПС від 10.12.2019 № 205 «Про затвердження місії та стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року», Департаментом внутрішнього аудиту забезпечено формування стратегічних цілей внутрішнього

аудиту у Стратегічному плані з урахуванням визначеної загальної стратегії ДПС та відповідно мети (місії) внутрішнього аудиту, основними з яких є:

- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей;
- забезпечення Департаменту внутрішнього аудиту професійним і висококваліфікованим персоналом та зміцнення внутрішніх процесів для досягнення внутрішнім аудитом місії, бачення і стратегічних цілей.

Департаментом внутрішнього аудиту запроваджено ведення бази даних (простір внутрішнього аудиту) щодо:

- структурних підрозділів центрального апарату та територіальних органів ДПС (вертикальний розподіл);
- стратегічних цілей діяльності;
- функцій ДПС,
- податків, зборів та платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС;
- бюджетних програм,
- адміністративних послуг (горизонтальний розподіл).

Протягом звітної періоду простір внутрішнього аудиту було переглянуто та актуалізовано з урахуванням змін внесених до функцій та процесів, які здійснюють структурні підрозділи ДПС, та їх закріплення з урахуванням кадрових змін.

У 2020 році Департаментом внутрішнього аудиту проведено 7 внутрішніх аудитів (5 планових згідно Операційного плану, на проведення яких використано 997 людино-днів (робочого часу) та 2 позапланових, на проведення яких використано 258 людино-днів (робочого часу)).

Планові внутрішні аудити ефективності щодо:

✓ виконання функції ДПС щодо супроводження Реєстру великих платників податків (наказ ДПС від 30.06.2020 № 307, аудиторський звіт від 17.08.2020 № 2/99-00-03-01-02-14, доповідна записка від 10.09.2020 № 585/99-00-03-01-02-14 та доручення до неї від 14.09.2020 № 175-д (03));

✓ виконання функції щодо здійснення прогнозування та планування видатків на матеріально-технічне забезпечення і розвиток діяльності ДПС (наказ ДПС від 01.07.2020 № 310, аудиторський звіт від 25.08.2020 № 3/99-00-03-02-02-14, доповідна записка від 14.09.2020 № 596/99-00-03-02-02-14 та доручення до неї від 16.09.2020 № 178-д (03));

✓ виконання функції ДПС щодо представництва інтересів у судах (наказ ДПС від 27.08.2020 № 454, аудиторський звіт від 09.11.2020 № 5/99-00-03-01-01-14, доповідна записка від 02.12.2020 № 895/99-00-03-01-01-14 та доручення до неї від 03.12.2020 № 226-д (03));

✓ виконання функції щодо ведення обліку трудових ресурсів та заробітної плати (наказ ДПС від 16.09.2020 № 501 аудиторський звіт від 01.12.2020 № 7/99-00-03-02-02-14, доповідна записка від 28.12.2020 № 997/99-00-03-02-02-14 та доручення до неї від 20.01.2021 № 7- (03));

✓ виконання функції щодо організації роботи та здійснення контролю за

погашенням податкового боргу, стягненням своєчасно не нарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів (наказ ДПС від 28.09.2020 № 523, аудиторський звіт від 01.12.2020 № 6/99-00-03-01-02-14, доповідна записка від 28.12.2020 № 991/99-00-03-01-02-14 та доручення до неї від 04.01.2021 № 2-д (03)).

Департаментом внутрішнього аудиту протягом 2020 року забезпечено проведення всіх аудитів, відповідно до Операційного плану, на 100%.

Позапланові внутрішні аудити:

з оцінки ефективності надання сервісної послуги з проведення звірки з платниками податків стану розрахунків з бюджетами за податками, зборами (наказ ДПС від 08.07.2020 № 334, аудиторський звіт від 07.08.2020 № 1/99-00-03-01-01-14, доповідна записка від 26.08.2020 № 5395/99-00-03-01-01-14 та доручення до неї від 27.08.2020 № 168-д (03)) (термін проведення аудиту з 08.07.2020 по 07.08.2020, витрачено 138 людино-днів робочого часу);

✓ з оцінки стану організації функціонування системи внутрішнього контролю в Державній податковій службі України (наказ ДПС від 18.09.2020 № 507, аудиторський звіт з рекомендаціями від 03.11.2020 № 4/99-00-03-02-01-14, доповідна записка від 30.11.2020 № 883/99-00-03-02-01-14 та доручення до неї від 28.12.2020 № 240-д (03)) (термін проведення аудиту з 21.09.2020 по 02.11.2020, витрачено 120 людино-днів робочого часу).

Позапланові внутрішні аудити проведено з дотриманням зарезервованого робочого часу для їх проведення у розмірі 25% робочого часу призначеного на проведення внутрішніх аудитів та з урахуванням спроможності аудиторів Департаменту внутрішнього аудиту.

За результатами проведених аудиторських досліджень було надано 90 рекомендацій, з яких Головою ДПС прийнято 89, впровадження яких здійснюється структурними підрозділами ДПС.

У Департаменті внутрішнього аудиту здійснюється дворівневий моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, на рівні аудиторських груп в рамках кожного проведеного аудиту шляхом призначення керівником аудиторської групи відповідальної особи за моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій та загальний моніторинг аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведення всіх внутрішніх аудитів, здійснення якого покладено на відділ планування, звітування, оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту.

Моніторинг впровадження рекомендацій здійснюється до повного їх виконання (впровадження).

З метою зміцнення внутрішніх процесів для досягнення внутрішнім аудитом місії, бачення і стратегічних цілей, та на виконання вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), працівники Департаменту внутрішнього аудиту постійно вдосконалюють свої знання, приймають участь у підвищенні кваліфікації, у тому числі шляхом самоосвіти, що сприяє їх безперервному професійному розвитку.

У Департаменті запроваджено проведення внутрішніх (економічних) навчань, згідно чого заведено Журнал економічного (професійного) навчання працівників Департаменту внутрішнього аудиту. В звітному періоді проведено 17 внутрішніх навчань, про що свідчать записи в зазначеному журналі економічного (професійного) навчання, з них у т.ч. 7 навчань з питань доброчесності, етичних правил поведінки.

Разом з тим, працівники Департаменту внутрішнього аудиту протягом 2020 року взяли участь у навчаннях/семінарах, що організовуються іншими органами, так, зокрема, прийнято участь у навчаннях на теми: «Актуальні питання реалізації податкового законодавства», «Ораторське мистецтво» та ЦПГ (14 працівників пройшли онлайн-курс з основних засад внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту. 1 працівник пройшов онлайн-курс семінару на тему: «Сучасні тенденції управління функцією внутрішнього аудиту»), за результатами яких отримано відповідні сертифікати (14). По ІТ-аудиту протягом 2020 року навчань організованих Мінфіном не проводилося.

Крім того, працівники Департаменту внутрішнього аудиту приймали участь у навчаннях/семінарах шляхом самоосвіти (22 працівники взяли участь у навчаннях на теми: «Публічні закупівлі», «Основи державної політики», «Цифрова грамотність державних службовців 1.0. на базі інструменту Google», «Взаємодія органів державної влади з громадськістю», «Боротьба з корупцією в державних закупівлях», «Фінансове обґрунтування управлінських рішень», «Ефективний бюджетний процес в органах місцевого самоврядування», «Бюджетний процес – основи», «Угода про асоціацію Україна – ЄС», «Бухгалтерський облік+1С Бухгалтерія 8+М.Е.DOC» та отримали 78 сертифікатів).

З метою підвищення професійної кваліфікації шляхом самостійного навчання 2 працівники Департаменту внутрішнього аудиту взяли участь в онлайн семінарі Академії РwC на тему «Внутрішній аудит: ризик орієнтована методика та отримано 2 сертифікати».

Всього з початку 2020 року працівниками Департаменту отримано 94 сертифікати з різних напрямів діяльності, в т. ч. в IV кварталі 2020 отримано 5 сертифікатів.

Відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту та Порядку № 285 в Департаменті запроваджено здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту у ДПС шляхом проведення постійного моніторингу та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

У строки та відповідно до Порядку № 285, Директором Департаменту проведено періодичну оцінку діяльності Департаменту, шляхом заповнення опитувальника за формою, затвердженою додатком 19 до Порядку № 285, за кожним окремим аспектом діяльності внутрішнього аудиту.

За результатами дослідження кожного з аспектів діяльності внутрішнього аудиту, викладеного у додатку 19 до Порядку, визначено, що підсумковий загальний рівень (оцінка) діяльності з внутрішнього аудиту в ДПС перебуває на рівні 3 «Діяльність», з п'яти можливих, який у свою чергу визначає, що діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не

відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Даний рівень дає можливість Департаменту внутрішнього аудиту протягом 2021 року удосконалити та підвищити рівень діяльності з внутрішнього аудиту в ДПС.

За результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту Департаментом внутрішнього аудиту підготовлено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Державній податковій службі України на 2021 рік, в основу якої включено всі заходи, направлені на покращення та усунення недоліків, виявлених в ході проведеної періодичної оцінки діяльності внутрішнього аудиту. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2021 рік затверджена Головою ДПС 24.02.2021.

Також Департаментом внутрішнього аудиту на виконання вимог наказу Мінфіну від 28.09.2011 № 1001 направлено до Мінфіну звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2020 рік.

Враховуючи зазначене вище, в ДПС забезпечено ефективну роботу структурного підрозділу внутрішнього аудиту.

Крім того, слід зазначити, що з урахуванням вимог абзацу 7 п. 8 заключної частини Рішення щодо розгляду фактів встановлених порушень і притягнення до дисциплінарної відповідальності державних службовців та працівників апарату ДПС, керівників та заступників керівників територіальних органів, що їх допустили, Департаментом внутрішнього аудиту проаналізовано факти встановлених порушень в частині роботи структурного підрозділу внутрішнього аудиту та з метою встановлення вини і ступеня вчинення дисциплінарного проступку ініційовано проведення дисциплінарного провадження (доручення в.о. Голови ДПС від 31.03.2021 № 50-д (03)).

Директор Департаменту
внутрішнього аудиту



Ганна ВАСИЛЕНКО