



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

06.07.2021 № 3982/5/99-99-14-16

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. 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, Рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34-3 щодо усунення виявлених порушень та недоліків у роботі ДФС та в доповнення до листа ДФС від 25.03.2021 № 1705/5/99-99-14-16 надає оновлену інформацію про вжиття заходів.

Додаток: на 17 арк. в 1 прим.

Голова

Вадим МЕЛЬНИК

Олена Вініченко 590 48 50

К
Державна фіскальна служба України
3982/5/99-99-14-16 від 06.07.2021

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	Відповідальн і 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	Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 02 жовтня 2019 року № 858 «Про утворення територіальних органів Державної митної служби України» реорганізовано (завершено заходи з реорганізації) деяких територіальних органів Державної фіскальної служби шляхом їх приєднання до відповідних територіальних органів Державної митної служби, а саме: Кіровоградської митниці ДФС (припинення 17.11.2020) як юридичної особи, шляхом приєднання до Дніпровської митниці Держмитслужби; Донецької митниці ДФС (припинення 07.06.2021) як юридичної особи, шляхом приєднання до Азовської митниці Держмитслужби; Департамент спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення ДФС припинення як юридичної особи (08.10.2020), шляхом приєднання до Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення Держмитслужби; Харківської митниці ДФС (припинення 18.05.2021) як юридичної особи, шляхом приєднання до Слобожанської митниці Держмитслужби. Чернігівської митниці ДФС (припинення 08.06.2021) як юридичної особи, шляхом приєднання до Північної митниці Держмитслужби. Крім того, для прискорення завершення процесу реорганізації митниць ДФС направлено листи ДФС до Державної митної служби України

				від 10.08.2020 № 3662/5/99-99-01-01-16, від 14.12.2020 № 5635/5/99-99-01-01-16 та від 14.04.2021 № 2264/5/99-99-01-01-16 щодо здійснення заходів щодо припинення митниць ДФС, а саме визначити керівників (заступників керівників) новоутворених митниць Держмитслужби для призначення Головами комісій з реорганізації митниць ДФС та завершення процесу їх реорганізації.
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-IX «Про Бюро економічної безпеки України»).
4.	Організація роботи щодо забезпечення обґрунтованості розрахунків показників видатків бюджету за КПКВК	Управління фінансово-бухгалтерського	До 22.03.2021, надалі - щоквартально до десятого	Обґрунтованість розрахунків показників видатків бюджету за КПКВК 3507010 забезпечено за напрямом, що відноситься до функцій підрозділів податкової міліції, податковий та митний напрями віднесено до сфер новоутворених служб. Державною фіскальною службою України

	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	числа місяця наступного за звітним кварталом	забезпечено обґрунтованість розрахунків при формуванні бюджетного запиту за бюджетною програмою «Заходи з реорганізації Державної фіскальної служби» на 2021 рік.
5.	Забезпечення при складанні проектів та затвердженні 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-бухгалтерсько го забезпечення	До 22.03.2021, надалі - щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	При складанні проектів 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 проектів та затвердженні 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-бухгалтерсько го 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 проектів та затвердження кошторисів вимог щодо планування видатків з доведення лімітів споживання енергоносіїв та комунальних послуг у натуральних показниках.
7.	Вжиття заходів при	Управління	До 22.03.2021,	Планування надходжень та видатків спеціального фонду в 2021 році

	плануванні надходжень та видатків спеціального фонду обов'язковому підтвердженні обґрунтованими видатками на оплату послуг(крім комунальних).	фінансово-бухгалтерсько го забезпечення	надалі - щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	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-бухгалтерсько го 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-бухгалтерсько го 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-бухгалтерсько го забезпечення	До 22.03.2021, надалі - щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним	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.

			кварталом	
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 місяця наступного за звітним кварталом	Управлінням роботи з персоналом з метою виконання вимог пункту 5 статті 80 Кодексу законів про працю України, статей 57 – 59 Закону України «Про державну 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 фіскальної 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	Управління	До 22.03.2021,	Відповідно до пункту 2.2 наказу ДФС від 12.07.2018 № 448 «Про

	закупівлі товарів, робіт та послуг з дотриманням Закону України від 25.12.2015 №922 «Про публічні закупівлі»	матеріально-технічного забезпечення	надалі - щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	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	Управління фінансово-бухгалтерського забезпечення	До 22.03.2021, надалі - щоквартально до десятого числа місяця наступного за	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.

	об'єктів .		звітним кварталом	
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	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. Залишається не переданим майно: 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 (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	До 22.03.2021, надалі - щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Засоби криптографічного захисту інформації для ідентифікації та автентифікації користувачів в інформаційно-телекомунікаційній системі (далі – ІТС) «Податковий блок», ІТС «Управління документами», ІТС «Веб-портал Державної фіскальної служби України» передані 26.03.2021 до Управління охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації Державної податкової служби України (лист ДФС від 26.03.2021 № 1741/5/99-99-02-03-16). Також до Державної податкової служби України направлені примірники Актів приймання-передачі від 19.02.2021 № 13/64, № 14/62, № 15/63 (лист ДФС від 29.03.2021 № 1766/5/9-99-09-01-16).
18.	Забезпечення збільшення результативності роботи структурних підрозділів податкової міліції у частині виконання повноважень щодо боротьби з податковими правопорушеннями.	Головне слідче управління фінансових	До 22.03.2021, надалі - щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	Головне слідче управління фінансових 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 звітного 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 підставі наказу ДФС від 14.01.2021 № 11 «Про введення в дію Структури Державної фіскальної служби України» введено в дію затверджену Головою ДФС та погоджену 12.01.2021 року Міністерством фінансів України Структуру ДФС згідно якої ліквідовано Відділ внутрішнього аудиту штатною чисельністю 5 штатних одиниць та утворено Сектор внутрішнього аудиту штатною чисельністю 4 штатних одиниць. З метою упорядкування основних завдань і функцій Сектору внутрішнього аудиту ДФС та на виконання Наказу ДФС від 14.01.2021 № 11 «Про введення в дію Структури Державної фіскальної служби України» та керуючись вимогами Положення про ДФС, затвердженим

				постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236 (зі змінами) розроблено Положення про Сектор внутрішнього аудиту Державної фінансової служби України (далі – Положення), яке затверджене наказом ДФС від 01.04.2021 № 93. Сектор внутрішнього аудиту (далі – Сектор) 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 Сектору - 4 працівника. Фактична чисельність Сектору - 1 працівник. Вакантною є посада завідувача Сектору внутрішнього аудиту та 2-х головних державних інспекторів. Призначення т. в. о. завідувача Сектору відбувалось з 23.03.2021. Причиною не заповнення вакансій передусім є реорганізація (ліквідація) ДФС у зв'язку із прийняттям та набуттям чинності (25 березня 2021 року) Закону України від 28 січня 2021 року № 1150-IX «Про Бюро економічної безпеки України»; прийняттям постанови Кабінету Міністрів України від 12.05.2021 № 510 «Про утворення Бюро економічної безпеки України». Фактична діяльність підрозділу розпочалася з 01.04.2021 року, зокрема, 01.04.2021 між Головою ДФС та т. в. о. завідувача Сектору укладено декларацію внутрішнього аудиту ДФС, розроблено та затверджено наказом ДФС від 01.04.2021 № 93 Положення про Сектор внутрішнього аудиту, розроблено посадові інструкції працівників підрозділу. Також внесено зміни до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 2021 роки та внесено зміни до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік у зв'язку із:
--	--	--	--	---

				- обмеженими часовими ресурсами у зв'язку з виконанням вимог постанови КМУ від 09.12.2020 № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID – 19, причиненої коронавірусом SARS – CoV-2»; - ліквідацією Відділу внутрішнього аудиту та утворенням Сектору внутрішнього аудиту; - обмеженими людськими ресурсами у зв'язку з неукомплектованістю Сектору; - реорганізацією (ліквідацією) ДФС у зв'язку із прийняттям та набуттям чинності (25 березня 2021 року) Закону України від 28 січня 2021 року № 1150-IX «Про Бюро економічної безпеки України»; прийняттям постанови Кабінету Міністрів України від 12.05.2021 № 510 «Про утворення Бюро економічної безпеки України». Плани діяльності з внутрішнього аудиту (зі змінами) своєчасно надано до Мінфіну. Положенням про Сектор внутрішнього аудиту, Порядком здійснення внутрішнього аудиту в ДФС та Декларацією внутрішнього аудиту на 2021 рік чітко визначено основні повноваження та обов'язки підрозділу та принципи незалежності Сектору внутрішнього аудиту. Сектором забезпечено: - своєчасне та на належному рівні виконання доручень керівництва ДФС, - координацію та злагоджену роботу структурних підрозділів ДФС під час проведення заходів щодо усунення недоліків виявлених за результатами розгляду звіту Рахункової палати про результати аудиту ефективності діяльності ДФС. Крім того, Сектором розроблено Індивідуальна програма професійного розвитку державного службовця, затверджено Головою ДФС та завдання і ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця, затверджено Головою ДФС. У період діяльності Сектору вжито заходи, які спрямовані на підвищення якості та вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту та
--	--	--	--	---

				покращення виконання функції внутрішнього аудиту, а саме т. в. о. завідувача Сектору Вініченко О.В. 27.04.2021 взято участь у вебінарі, який проведено Мінфіном спільно з Міністерством фінансів Королівства Нідерландів на тему «Написання аудиторського звіту/ та його ключові характеристики». Сектором здійснюється робота щодо виконання плану заходів з реорганізації(ліквідації) ДФС в частині передачі справ постійного та тривалого зберігання до архіву за весь період існування ДФС до моменту завершення реорганізації(ліквідації) ДФС.
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 нарахування матеріальної	ГУ ДФС у Дніпропетровській області	До 22.03.2021, надалі - щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	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 на жаль 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.

	допомоги та компенсації за невикористану відпустку.			
23	Забезпечити відшкодування витрат на оплату комунальних послуг, енергоносіїв та інших послуг, спожитих співвласниками та орендарями приміщень	ГУ ДФС у Львівській області	До 22.03.2021, надалі - щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	ДП «Виробничо-сервісний центр»: Подано позов до Господарського суду Львівської області на суму 1387,7 тис.грн. (відшкодування комунальних послуг) та виставлено рахунки на 361,4 тис.грн. (відшкодування послуг з охорони адмінбудинку), 33,6 тис.грн. (відшкодування витрат на утримання прибудинкової території) та 2 650,9 тис.грн. (витрати з капітального ремонту водовідведення та гідроізоляції). Підготовлено позов до Господарського суду (не подано у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень на сплату судового збору). Кошти не повернуті у зв'язку із відкриттям провадження про банкрутство ДП «Виробничо-сервісний центр». Офіс великих платників податків: Виставлено рахунок на відшкодування послуг у сфері громадського порядку та безпеки в сумі 95,5 тис.грн.; на відшкодування витрат з утримання прибудинкової території на суму 8,91 тис.грн. Підготовлено позов до Господарського суду (не подано у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень на сплату судового збору). Університет ДФС: Виставлено рахунок на відшкодування витрат з утримання прибудинкової території на суму 0,88 тис.грн. Підготовлено позов до Господарського суду (не подано у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень на сплату судового збору).
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 за результатами якого складено акт №30-37/16-140 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 у Вінницькій області 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 у Вінницькій області не було підстав не приймати первинні документи, оформлені належним чином, які виставляються енергопостачальниками за спожиті носії. Усі надані ГУ ДФС у Вінницькій області 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 у Вінницькій області 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. <u>ГУ ДФС у Львівській області.</u> 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 «Підгасцька 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 робіт, 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 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 7 579,7 тис.грн. є зміни до кошторису та помісячний план асигнувань по спеціальному фонду, які по ГУ ДФС у Дніпропетровській області 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 у Дніпропетровській області з цього питання викладалась в листі-запереченні, який надсилався до Рахункової палати (лист від 11.12.2020 № 3340/10/04-97-09).
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	ГУ ДФС в Одеській області	До 22.03.2021, надалі-щоквартально до десятого числа місяця наступного за звітним кварталом	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 28 919,46 грн. звернулось листом до ФОП Черноусовой О.В. з проханням в добровільному порядку в найкоротший 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,

	спеціальним фондом відповідно до вимог статей 8 та 9 Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».			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 О.В. знов було запропоновано погасити заборгованість у повному обсязі у добровільному порядку. На цей час відповідь до ГУ ДФС в Одеській області від ФОП Черноусовой не надходила. Внаслідок проведення ГУ ДКСУ в Одеській області безспірною стягнення відносно ГУ ДФС в Одеській області станом на 20.05.2021 припинено проведення всіх платежів, крім захищених видатків (за вимогами п. 30 Порядку виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевого бюджетів або боржників, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 № 845). Враховуючи вищенаведене, подання позовної вимоги до суду, з метою погашення заборгованості ФОП Черноусова О.В. перед ГУ ДФС в Одеській області на даний час не є можливим.
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



Олена ВІНІЧЕНКО