

Звіт про виконання плану роботи Головного управління ДПС у Волинській області на 2020 рік

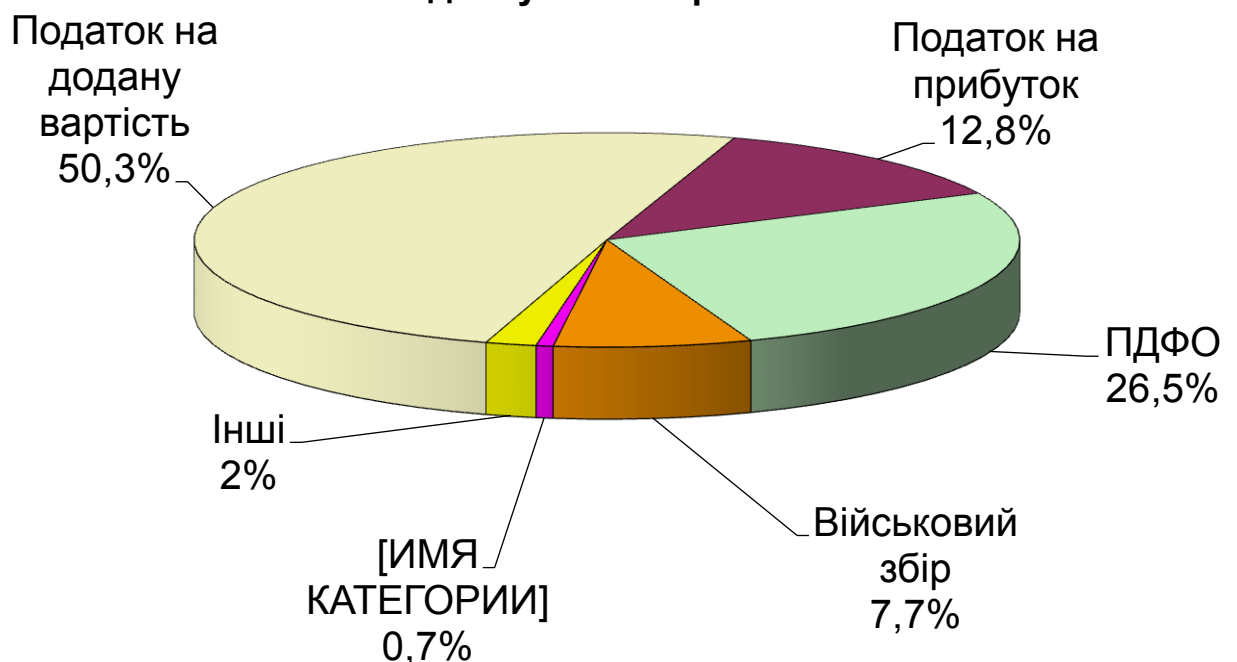
Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання встановлених завдань із надходження податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів

Координація роботи структурних підрозділів Головного управління ДПС у Волинській області (далі - ГУ ДПС) при визначенні прогностичних показників надходжень, індикативних показників доходів у 2020 році, здійснювалась на підставі наказу ГУ ДПС від 26.12.2019 №268 «Про організацію діяльності Головного управління ДПС у Волинській області із визначення індикативних показників доходів та забезпечення надходжень платежів» (зі змінами та доповненнями).

З метою виконання доведених ДПС завдань щодо надходжень платежів до загального та спеціального фондів державного бюджету та місцевих бюджетів області, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок) розроблялись та затверджувались відповідними наказами плани із забезпечення індикативних показників в розрізі територіальних підрозділів ГУ ДПС.

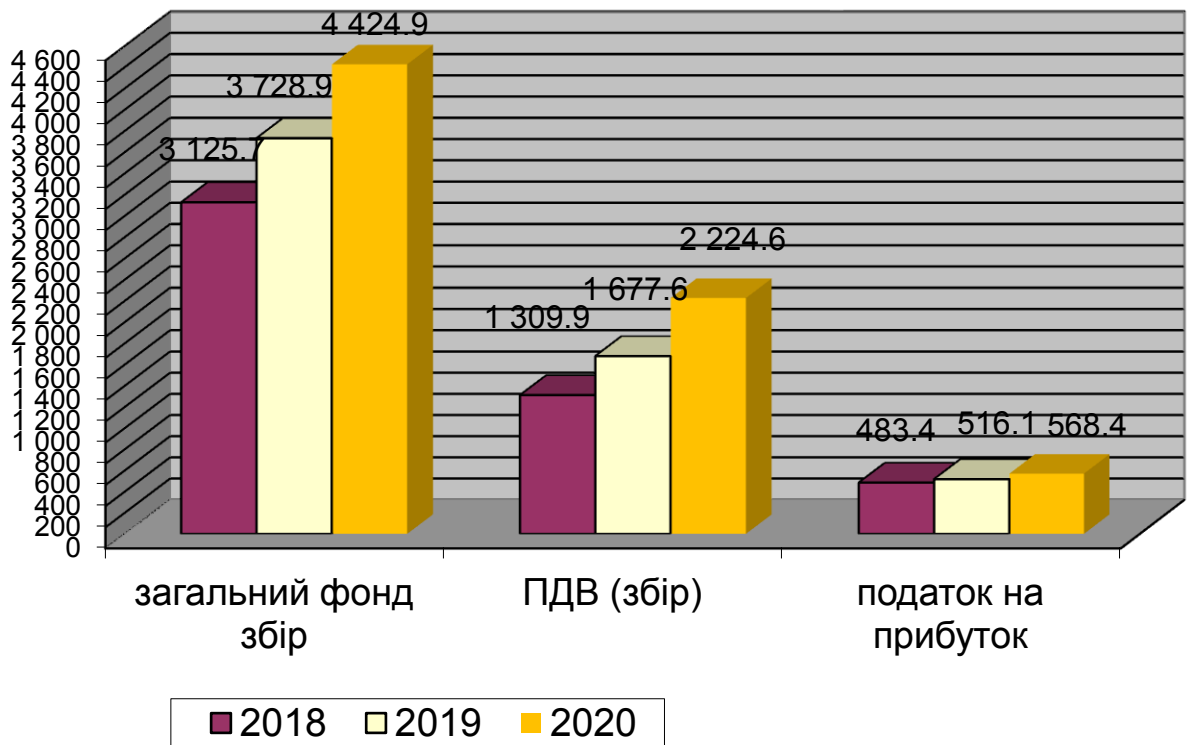
За результатами вжитих заходів із забезпечення виконання завдань із надходження коштів до бюджетів усіх рівнів та здійснення контролю за дотриманням податкового законодавства, ГУ ДПС у 2020 році до бюджетів усіх рівнів зібрано 9 429,0 млн гривень.

Структура збору до загального фонду державного бюджету за 2020 рік



До загального фонду державного бюджету зібрано 4 424,9 млн грн, що на 696,0 млн грн (18,7 відс.) більше збору 2019 року. Доведений індикативний показник виконано на 103,7 відс. (+ 158,5 млн гривень).

**Динаміка збору до загального фонду державного бюджету
за 2018-2020 рр., млн гривень**



У порівнянні з 2019 роком приріст податку на додану вартість (далі - ПДВ) склав 32,6 відс. або 547,0 млн грн, податку на доходи фізичних осіб (далі - ПДФО) - 7,2 відс. або 79,2 млн грн, податку на прибуток - 10,1 відс. або 52,3 млн гривень.

Забезпечено виконання індикативних показників із основних бюджетоутворюючих платежів: податку на прибуток - на 110,9 відс. (+ 55,9 млн грн), ПДФО - на 105,4 відс. (+ 60,4 млн грн), ПДВ - на 109,5 відс. (+ 192,4 млн грн), військового збору - на 109,5 відс. (+ 29,6 млн грн).

До загального фонду місцевого бюджету зібрано 4 983,7 млн грн, що на 339,8 млн грн або 7,3 відс. більше показника 2019 року. Доведений індикативний показник виконано на 106,0 відсотків.

У розрізі доходів місцевих бюджетів значно зросли надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельних ділянок (на 15,9 відс. або на 15,9 млн грн), земельного податку та орендної плати за землю (на 2,2 відс. або на 9,9 млн грн), єдиного податку (на 8,7 відс. або на 49,4 млн грн) та ПДФО (на 7,5 відс. або на 240,5 млн грн).

Відповідно до Порядку взаємодії структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджетів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне

страхування, затвердженого наказом ДПС від 26.12.2019 №228, та Порядку взаємодії підрозділів Головного управління ДПС у Волинській області при визначенні очікуваних надходжень платежів до бюджету та єдиного внеску, затвердженого наказом ГУ ДПС від 24.01.2020 №268, проводився розрахунок очікуваних показників надходжень, у т. ч. в розрізі платників, за напрямками та джерелами.

Щомісячно, згідно термінів та форм подання інформації до ДПС надавались очікувані показники надходжень до державного та місцевих бюджетів у розрізі податків (зборів), у т. ч. з поденною розбивкою, нарахування по окремих податках та єдиному внеску.

З метою виявлення резервів збільшення надходжень до бюджету, забезпечення їх відпрацювання щомісячно з урахуванням терміну реєстрації податкових накладних розраховувались очікувані нарахування ПДВ у розрізі платників, інформація в робочому режимі використовувались підрозділами, які адмініструють ПДВ з юридичних та фізичних осіб.

З метою контролю за сплатою задекларованих сум ПДВ, недопущення утворення новоствореного боргу щомісячно за 4 дні до граничного терміну сплати у щоденному режимі відслідковувалося зарахування коштів до бюджету, визначалося коло платників із ризиком несплати, та вживались відповідні заходи підрозділами, які адмініструють ПДВ з юридичних та фізичних осіб.

Відповідно до отриманого з ДПС Реєстру учасників кластерних груп проведено роботу з встановлення кінцевих бенефіціарних власників 177 підприємств, що належать до кластерних груп, та, відповідно, підтверджено/спростовано належність до кластерної групи.

На ДПС надано інформацію про сплату платежів підприємствами - учасниками кластерних груп та пропозиції щодо включення/виключення платників з переліку учасників кластерних груп.

Впродовж 2020 року здійснювалась щоквартальна оцінка виконання фінансових планів державними підприємствами в частині розрахунків з бюджетом. За результатами оцінки організовано роботу з моніторингу виконання державними підприємствами затверджених показників фінансових планів на 2020 рік та забезпечено якісний аналіз їх фінансово-господарської діяльності, виявлення резервів збільшення бази оподаткування, поліпшення стану розрахунків з бюджетом та державними цільовими фондами.

За січень-грудень 2020 року надійшло до зведеного бюджету податку на прибуток в сумі 639,6 млн грн, виконання індикативного показника складає 113,9 відс. (+ 78,0 млн грн), з ростом на 58,9 млн грн або 10,1 відс. до 2019 року.

Частини чистого прибутку у січні-грудні 2020 року надійшло до зведеного бюджету 22,5 млн грн, виконання індикативного показника складає 123,3 відс. (+ 4,3 млн грн), з ростом до 2019 року на 7,7 млн грн або 52,6 відсотка.

Надходження податку на прибуток за 2020 рік до державного бюджету склали 568,4 млн. грн. або 111,6 відс. доведеного завдання (509,1 млн грн).

За підсумками декларування податку на прибуток за 2019 рік подано 5 433 декларації (при доходах 135 972,6 млн грн нарахована сума податку склала 427,4 млн грн). Визначено платники, які не подали декларації з податку на прибуток за 2019 рік (254 СГ), з них станом на 01.01.2021 забезпечено подання декларацій 104 СГ, якими задекларовано податку до сплати в сумі 8,9 млн грн, при задекларованих доходах 61 079,9 млн гривень.

В результаті моніторингу поданих декларацій з податку на прибуток та аналізу фінансової звітності за 2019 рік забезпечено подання 339 нових звітних декларацій та уточнюючі декларації на збільшення податку на прибуток в сумі 4,8 млн гривень.

За підсумками декларування податку на прибуток за 9 місяців 2020 року подано 509 декларацій (при доходах 85 828,2 млн грн нарахована сума податку склала 202,6 млн грн). Визначено платники, які не подали декларації з податку на прибуток за 9 місяців 2020 року (83 СГ), з них станом на 01.01.2021 забезпечено подання декларацій 37 СГ, якими задекларовано податку до сплати в сумі 6,7 млн гривень.

Задекларовані суми податкових зобов'язань з податку на прибуток за 9 місяців 2020 року, з врахуванням наявної переплати 9,3 млн грн, сплачені до державного бюджету в розмірі 68,0 млн грн., не сплачено 1,6 млн грн. по причині відсутності обігових коштів у СГ або наявності податкового боргу за попередні податкові періоди.

При проведенні камеральних перевірок декларацій з податку на прибуток протягом 2020 року, здійснено відпрацювання ймовірних ризиків мінімізації податку на прибуток в частині відпрацювання розбіжностей між показниками податкової та фінансової звітності, зокрема завищення витрат у фінансовій звітності, в т. ч. за рахунок невідповідності залишків запасів (ризик віднесення до собівартості без відображення доходу), завищення амортизаційних відрахувань, неправомірне формування від'ємного значення курсових різниць (по монетарній статті) тощо. Як результат, було подано 708 уточнюючих декларацій згідно яких зменшено збитки на 690,6 млн грн та збільшено суму задекларованого податку в розмірі 9,8 млн гривень.

Надходження частини чистого прибутку (доходу) до державного бюджету за 2020 рік склали 19,7 млн грн або 117,4 відсотка доведеного завдання (16,8 млн грн).

Протягом 2020 року надійшло податку на «репатріацію» в сумі 12,7 млн грн. За результатами декларування 2019 року задекларовано податку на «репатріацію» 25 СГ в сумі 8,9 млн грн, за результатами декларування 9 місяців 2020 року задекларовано податку на «репатріацію» 18 СГ в сумі 9,1 млн гривень.

За січень-грудень 2020 року до Зведеного бюджету надійшло ПДВ в сумі 2224,6 млн грн., виконання індикативного показника склало 109,5 відс., додатково надійшло 192,3 млн грн, з ростом до січня - грудня 2019 року на 547,0 млн грн або 132,6 відсотка.

З метою забезпечення виконання індикативних показників зі збору ПДВ постійно визначались резерви по збільшенню податкових зобов'язань, зокрема:

- повноти декларування податкових зобов'язань за рахунок формування податкового кредиту «старими» податковими накладними;
- правомірності декларування податкових зобов'язань на рівні податкового кредиту;
- відпрацювання неадекватності декларування ПДВ;
- правомірності декларування залишку від'ємного значення по р.21 декларації з ПДВ.

Систематично на етапі проведення кампанії декларування ПДВ за підсумками декларування ПДВ проводиться аналіз показників податкових декларацій з ПДВ та даних ЄРПН щодо встановлених відхилень між даними р. 9 податкової декларації з ПДВ та даними ЄРПН. За результатами проведеного аналізу в телефонному режимі проводилося спілкування з платниками щодо виправлення встановлених відхилень шляхом подання уточнюючих розрахунків. Так, у 2020 році подано уточнюючі розрахунки на збільшення суми ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, на 15,2 млн грн, донараховано штрафні санкції на суму 0,5 млн грн та зменшено від'ємне значення (р. 21) на загальну суму 73,1 млн гривень.

Щомісячно проводиться аналіз даних сформованих ДПС Реєстрів на сплату в розрізі платників з даними поданої податкової звітності та інших реквізитів. У разі встановлення відхилень готувались листи на ДПС щодо сприяння у списанні коштів до бюджету.

Щомісячно суми бюджетного відшкодування перевірялись на предмет правомірності декларування та відшкодовувались у визначені законодавством терміни.

Протягом 2020 року 328 юридичних осіб задекларували до бюджетного відшкодування 516,6 млн грн. Станом на 01.01.2021 загальний залишок невідшкодованого ПДВ склав 73,5 млн грн, який у порівнянні з 01.01.2020 зменшився на 6,7 млн грн або на 9,1 відс., з них:

- залишки невідшкодованого ПДВ по деклараціях поданих до 1 лютого 2016 року та не відшкодовані станом на 1 січня 2017 року у порядку, визначеному статтею 200 Податкового кодексу України рахуються по 10 СГ на суму 6,4 млн грн, бюджетне відшкодування ПДВ, по яких не підтверджено за результатами проведених перевірок, та які знаходяться у судовому оскарженні. Зазначені суми ПДВ включені до «Тимчасового реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування ПДВ»;

- 64,3 млн грн залишок невідшкодованих сум ПДВ, по яких тривають перевірки у законодавчо встановлені терміни;

- 0,8 млн грн упереджені та знаходяться в судовому оскарженні;

- 2,0 млн грн упереджено бюджетне відшкодування за результатами перевірок термін узгодження ППР не настав.

У 2020 році юридичним особам відшкодовано грошовими коштами 517,6 млн грн ПДВ. Протерміновані та автоматично відшкодовані суми по юридичних особах відсутні.

Протягом звітного періоду задекларовано до бюджетного відшкодування Генеральним консульством Республіки Польща у Луцьку 400,0 тис грн, узгоджено та відшкодовано ПДВ в розмірі 379,0 тис гривень.

У 2020 році 150 ФОП заявлено бюджетне відшкодування ПДВ на рахунок платника в банку в сумі 74,9 млн грн. Відшкодовано станом на 01.01.2021 – 81,5 млн грн, в т. ч. грошовими коштами - 81,2 млн грн, з них за рішенням суду (за наявності залишку сум бюджетного відшкодування) - 0,4 млн гривень.

З метою ефективного планування очікуваних надходжень щомісячно проводився аналіз надходжень акцизного податку до державного та місцевих бюджетів за аналогічний період минулого року з урахуванням збільшення чи зменшення кількості платників чи зміни бази оподаткування.

З метою виконання доведених індикативних показників щомісячно здійснювався контроль за повнотою та своєчасністю сплати задекларованих сум податкових зобов'язань з акцизного податку до державного і місцевих бюджетів.

Доведений індикативний показник з акцизного податку до загального фонду державного бюджету у 2020 році виконано на 174,4 відс. (надійшло 13,1 млн грн).

Надходження акцизного податку до спеціального фонду державного бюджету у 2020 році складають 3,9 млн гривень.

Доведений індикативний показник з акцизного податку до місцевих бюджетів у 2020 році виконано на 109,1 відс. (надійшло 127,4 млн грн).

Протягом 2020 року до місцевих бюджетів від сплати за ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами надійшло 15,7 млн грн, завдання виконано на 117,0 відсотків.

Від плати за ліцензії на виробництво алкогольних напоїв протягом 2020 року надійшло 8,6 тис грн, завдання виконано на 157,0 відсотків.

Від сплати за ліцензії на право оптової торгівлі алкогольними напоями (в т. ч. оптової торгівлі сидром та перрі (без додаванням спирту)) у 2020 році надійшло 5,6 млн грн, завдання виконано на 107,0 відсотків.

У 2020 році до Зведеного бюджету надійшло 161,3 млн грн рентних платежів; 16,0 млн грн екологічного податку; 382,4 млн грн плати за землю з юридичних осіб; 72,8 млн грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; 135,2 млн грн єдиного податку з юридичних осіб; 2,4 млн грн транспортного податку з юридичних осіб та 0,5 млн грн місцевих податків і зборів.

Щокварталу здійснювався контроль за повнотою нарахування рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів шляхом проведення звірок переліку лісокористувачів, яким видано лісорубні та лісові квитки (інформація отримувалася від суб'єктів лісових відносин) з переліком лісокористувачів, якими подано розрахунки до податкової декларації за відповідні періоди.

Так, у 2020 році за результатами проведених звірок залучено до обліку та оподаткування 4 СГ на суму податкових зобов'язань 1,3 млн гривень.

Щоквартально проводився моніторинг поданої звітності на предмет визначення правильності подання та заповнення декларації екологічного податку.

Отримані від Волинського обласного управління екології та природних ресурсів переліки підприємств, установ, організацій, фізичних осіб - підприємців, які отримали дозволи на викиди стаціонарними джерелами забруднення за відповідні звітні періоди, опрацьовувалися на предмет повноти декларування та сплати екологічного податку. У 2020 році за результатами проведених звірок 3 СГ, які вперше отримали дозволи на викиди стаціонарними джерелами забруднення, самостійно задекларували 19,8 тис грн екологічного податку (в т. ч. двоокису вуглецю - 7,1 тис грн).

За результатами камеральних перевірок та проведених роз'яснень 50 СГ подали уточнюючі декларації на збільшення податкових зобов'язань по екологічному податку на 51,8 тис грн, з них 22 СГ подано уточнюючі звіти у зв'язку із збільшенням обсягів викидів, додатково донараховано та сплачено 40,3 тис грн; 2 СГ - за розміщення відходів, донараховано податку 2,0 тис гривень.

Залучено до оподаткування із застосуванням штрафних санкцій 37 СГ за несвоєчасне подання (не подання) податкової звітності по екологічному податку на загальну суму 22,4 тис гривень.

Станом на 01.01.2021 в області зареєстровано 455 платників рентної плати за спеціальне використання води, якими сплачено 9,1 млн грн платежу.

З метою обчислення, своєчасності і повноти справляння рентної плати за спецвикористання води, постійно проводився аналіз даних податкової звітності з платежу та проведені звірки:

- переліку водокористувачів, яким в установленому порядку видано дозволи на спеціальне водокористування (дані сайту Держводагенства) з переліком СГ, якими подані податкові декларації рентної плати (додатково залучено 0,9 тис грн рентної плати за спеціальне використання води);

- видобутих корисних копалин, зазначених у деклараціях з рентної плати, з обсягами видобутку корисних копалин, наданими Держгеонадрами (додатково залучено 29,9 тис грн рентної плати за спеціальне використання води);

- обсягів використаної підземної води, задекларованих в деклараціях з рентної плати (додаток 5) з обсягами підземної води, зазначеними у розрахунках рентної плати за спеціальне користування надрами (додатково до бюджету надійшло 87,5 тис грн рентної плати за спеціальне використання води).

Також в області зареєстровано 593 платника рентної плати за користування надрами, якими сплачено 35,3 млн грн платежу.

З метою здійснення аналізу повноти сплати плати за користування надрами проведений аналіз діючих дозволів на видобуток корисних копалин місцевого значення по родовищах, розміщених на території області (за даними ДП «Держгеоінформ України»).

Крім цього, проведено звірку обсягів видобутих корисних копалин, зазначених у декларація з рентної плати, з обсягами видобутку корисних копалин, наданими Держгеонадрами, додатково до бюджету надійшло 1,2 тис грн рентної плати за користування надрами.

Для забезпечення проведення аналізу на предмет повноти нарахування земельного податку власникам земель ГУ ДПС щоквартально отримувалася та аналізувалася інформація про продаж земельних ділянок несільськогосподарського призначення, отримана від Головного управління Держгеокадастру у Волинській області. За результатами аналізу встановлено, що 21 СГ подано податкову звітність із плати за землю у визначені законодавством терміни, 3 СГ перебувають на спрощеній системі оподаткування (3 група) та не є платниками плати за землю. По інших забезпечено подання уточнених податкових декларації земельного податку 6 СГ (+ 67,4 тис грн) та залучено до оподаткування 1 СГ, додатково нараховано з штрафними санкціями 0,3 тис гривень.

З метою координації дій щодо покращення стану адміністрування єдиного податку 3 групи для юридичних осіб щокварталу здійснювався аналіз податкової інформації, що міститься в ІТС «Податковий блок», зокрема, показників податкової декларації з єдиного податку, розрахунків по податках, інформації щодо засновників суб'єктів господарювання - платників єдиного податку тощо.

За результатами проведеної роботи у 2020 році платниками єдиного податку подано 39 уточнюючих декларацій на збільшення податкових зобов'язань в загальній сумі 0,4 млн грн (разом із штрафними санкціями).

Всього надійшло єдиного податку для юридичних осіб 3 групи до місцевого бюджету 66,3 млн грн, що становить 106,4 відс. індикативу (+ 4,0 млн грн).

На 2020 рік підтверджено статус платника єдиного податку четвертої групи 545 сільськогосподарським товаровиробникам.

З метою упередження схем ухилення від оподаткування суб'єктами господарювання сільськогосподарського напрямку, ризиків неправомірного застосування спрощеної системи оподаткування, проведено аналіз показників податкової звітності платників єдиного податку 4 групи на 2020 рік; інформації робочої групи Волинської облдержадміністрації про результати аудиту сільськогосподарських земель на предмет повноти декларування таких земель у податковій звітності платника єдиного податку 4 групи. За результатами проведеної роботи додатково залучено до оподаткування єдиним податком для сільськогосподарських товаровиробників шляхом подання уточнюючих декларацій 5 СГ на 41,5 тис гривень.

Крім того, за результатами співпраці з розпорядниками земель, внаслідок якої була отримана інформація про новоукладені договори оренди земель сільськогосподарського призначення, залучено до оподаткування єдиним податком 19 СГ на суму 82,4 тис грн, 13 СГ подані уточнені декларації на 124,9 тис гривень.

У 2020 році сплачено єдиного податку 4 групи для сільськогосподарських товаровиробників 69,0 млн грн, що становить 108,2 відс. індикативу (+ 5,2 млн грн).

Індикативний показник по ПДФО на 2020 рік виконаний на 105,5 відс. При завданні 4389,7 млн грн надійшло 4632,2 млн грн (+ 242,5 млн грн), з ростом до минулого року 319,7 млн грн або 7,4 відсотка.

Індикативний показник по військовому збору на 2020 рік виконаний на 109,5 відс. При завданні 312,4 млн грн надійшло 342 млн грн (+ 29,6 млн грн), з ростом до минулого року 30,0 млн грн або 9,6 відсотка.

З метою відпрацювання платників, які здійснюють оренду земельних ділянок (паїв) проведена інвентаризація земельних ділянок сільськогосподарського призначення, які належать юридичним особам - платникам єдиного податку четвертої групи та фізичним особам - платникам земельного податку. 134,2 тис. власників здають в оренду земельні ділянки загальною площею 258,3 тис га 553 СГ. Розрахункова сума ПДФО за здані в оренду земельні паї на рік становить 128,9 млн грн, з яких протягом року від зазначеної категорії платників надійшло 124,6 млн гривень.

У 2020 році застосовано 867 штрафних санкцій за несвоєчасну сплату ПДФО на загальну суму 1761,6 тис грн; 558 штрафних санкцій за несвоєчасну сплату військового збору на загальну суму 131,6 тис грн; 305 фінансових санкцій за несвоєчасну подачу податкових розрахунків ф. № 1-ДФ на загальну суму 178,8 тис гривень.

Станом на 01.01.2021 прийнято звітність від 8191 громадянина. Задекларовано 1267,5 млн грн доходу, до сплати визначено 18,9 млн грн ПДФО, 3,0 млн грн військового збору. В порівнянні з 2019 роком кількість декларацій зменшилася на 373, а сума задекларованого доходу збільшилася на 246,8 млн грн, сума ПДФО до сплати - на 0,7 млн грн, сума військового збору - на 0,1 млн гривень.

Проведення позапланових документальних перевірок 141 «ймовірного» декларанта, по яких сформовано висновки, не можливо в зв'язку із дією мораторію на проведення перевірок на період дії карантину, установленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-COV-2.

Для забезпечення контролю за заготівлею і використанням другорядних лісових матеріалів та здійсненням побічних лісових користувань комісіями та утвореними ними робочими групами з представників органів виконавчої влади та місцевого самоврядування, державної лісової охорони, лісової охорони постійних лісокористувачів, екологічної інспекції, представників правоохоронних, територіальних фіскальних та фінансових органів в період збору врожаю 2020 року проведено 42 рейди, обстежено 153 пункти прийому продукції. Завдяки проведеним заходам до бюджету надійшло 2,5 млн грн ПДФО, 0,2 млн грн військового збору, 0,5 млн грн єдиного податку з фізичних осіб, 1,5 млн грн збору за спецвикористання лісових ресурсів.

В рамках операції «Урожай-2020» на території Волинської області громадянами, які обробляють земельні ділянки одноосібно, подано 396 декларацій про майновий стан і доходи, в яких задекларовано 1847,6 тис грн, визначено до сплати 332,6 тис грн ПДФО та 26 тис грн військового збору. 15 громадян, які є власниками земельних ділянок більше 2 га та які протягом 2019 року отримали доходи за ознакою «148», задекларовано 379,8 тис грн доходу, до сплати визначено 68,4 тис грн ПДФО та 5,7 тис грн військового збору.

Із 993 СГ, у яких виявлено розбіжності між задекларованими доходами згідно поданої звітності за 2019 рік та виплаченими доходами відповідно до податкових розрахунків ф. № 1-ДФ за ознакою «157» за I-IV квартали 2019 року, їх усунуто шляхом подання уточнюючих податкових декларацій по 404 СГ на суму 74,9 млн грн, додатково задекларовано до сплати 2,0 млн грн ПДФО, 0,2 млн грн військового збору та 1,2 млн грн єдиного податку.

Індикативний показник по єдиному внеску за 2020 рік виконаний на 92,7 відс., при завданні 5123,2 млн грн надійшло 4747,1 млн грн (- 376,1 млн грн), з ростом до минулого року 345,5 млн грн або 7,9 відсотка.

У 2020 році застосовано 7 029 штрафних санкцій за несвоєчасну сплату єдиного внеску на загальну суму 60,3 млн грн; 3 469 фінансових санкцій за несвоєчасну подачу звітності по єдиному внеску на загальну суму 715,7 тис гривень.

Індикативний показник по ПДВ з фізичних осіб - підприємців (далі - ФОП) на 2020 рік виконаний на 110,5 відс., при завданні 76,0 млн грн надійшло 84,0 млн. грн (+ 8,0 млн грн). Середньомісячна податкова віддача за 2020 рік (січень-грудень) становить 2,77 відс., що на 0,22 відс. більше, ніж за 2019 рік.

У січні-грудні ц. р. по ФОП всього застосовано штрафних санкцій з ПДВ на загальну суму 2,4 млн. грн, з яких сплачено 1,3 млн грн, зокрема за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань з ПДВ - 0,5 млн. грн (все сплачено), за несвоєчасне подання або неподання звітності з ПДВ застосовано – 45,0 тис грн (сплачено – 44,0 тис грн), за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних застосовано - 0,6 млн грн (сплачено - 0,3 млн грн).

За звітний рік проведено 11 122 камеральні перевірки податкової звітності з ПДВ, з них податкових декларацій - 10241, уточнюючих розрахунків - 881.

За результатами проведених контрольно-перевірочних заходів упереджено безпідставно задеклароване до відшкодування ПДВ (зменшено або відмовлено у бюджетному відшкодуванні на рахунок платника у банку за повідомленнями-рішеннями) на суму 2,1 млн гривень.

У 2020 році платниками на зменшення суми бюджетного відшкодування подано уточнюючих розрахунків на суму 1,3 млн гривень.

Протерміновані та автоматично відшкодовані суми відсутні.

Індикативний показник за 2020 рік по єдиному податку з фізичних осіб виконаний на 106,9 відс., при завданні 402,8 млн грн надійшло 430,5 млн грн (+ 27,7 млн грн).

За порушення строків сплати грошових зобов'язань застосовано 6875 штрафних санкції на загальну суму 6,5 млн гривень.

Індикативний показник по платні за землю з фізичних осіб за 2020 рік виконаний на 18,1 відс., при завданні 57,6 млн грн надійшло 68,0 млн грн (+ 10,4 млн грн).

ФОП подано 2 468 декларацій по платі за землю та задекларовано до сплати на 2020 рік 18,9 млн грн (середньомісячні нарахування - 1,6 млн грн), в т. ч. по орендній платі - 14,0 млн гривень.

Для громадян сформовано 313 397 податкових повідомлень - рішень на суму 52,8 млн грн, в порівнянні з минулим роком нарахування зросли на 12,6 відсотка.

За порушення строків сплати грошових зобов'язань застосовано 64 927 штрафних санкції на загальну суму 2 485,6 тис грн, в т. ч. за несвоєчасне подання декларацій - 12,3 тис гривень.

За 2020 рік індикативний показник по транспортного податку з фізичних осіб виконано на 109,1 відс., при завданні 1,5 млн грн надійшло 1,6 млн грн (+ 0,1 млн грн).

Сформовано 15 податкових повідомлень - рішень на суму 254,1 тис грн, до місцевих бюджетів області надійшло 212,6 тис гривень.

У 2020 році за несвоєчасну сплату транспортного податку застосовано 30 штрафних санкцій на суму 108,4 тис гривень.

За 2020 рік індикативний показник по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з фізичних осіб виконано на 110,9 відс., при завданні 27,8 млн грн надійшло 30,8 млн грн (+ 3,0 млн грн).

У 2020 році сформовано 41 781 податкове повідомлення - рішення на 51,9 млн грн. Нарахування в порівнянні до 2019 року зросли на 66,7 відс. або на 20,3 млн гривень.

За порушення строків сплати грошових зобов'язань застосовано 8 761 штрафну санкцію на загальну суму 1853,7 тис гривень.

У січні-грудні 2020 року ФОП сплачено 424,8 тис. грн екологічного податку. Згідно поданих декларацій з екологічного податку було задекларовано до сплати 402,3 тис грн. За порушення строків сплати грошових зобов'язань застосовано 28 штрафних санкцій на загальну суму 1,5 тис гривень.

За 2020 рік індикативний показник туристичного збору та збір за місця для паркування транспортних засобів виконано на 101,7 відс., при завданні 954,0 тис грн, надійшло 970,0 тис грн (+ 16,0 тис грн).

За порушення строків сплати грошових зобов'язань застосовано 45 штрафних санкцій на суму 7,7 тис гривень.

Внаслідок вжиття комплексу заходів з метою спрямування надходжень у рахунок погашення податкового боргу до Державного бюджету в 2020 році надійшло 71,9 млн грн. Від реалізації безхазяйного майна надійшло: до Державного бюджету - 118,9 тис грн, до місцевого бюджету - 70,9 тис грн; за рахунок реалізації заставного майна на біржі - 1 483,7 тис. гривень.

Станом на 01.01.2021 в податковій заставі знаходиться описане майно на загальну суму 240,1 млн грн, з них: 165,4 млн грн - підприємств вугільної галузі; 11,2 млн грн - платників податків, податковий борг яких розстрочено в судовому порядку; 10,9 млн грн - комунальних підприємств; 33,5 млн грн - державних підприємств; 0,4 млн грн. - банкрутів, 18,7 млн грн - інших СГ.

На обліку станом на 01.01.2021 перебуває безхазяйне майно на суму 1,2 млн гривень.

Щомісячно проводилася інвентаризація податкового боргу на предмет повноти вжиття заходів по його стягненню в розрізі кожного окремого суб'єкта господарювання-боржника.

Станом на 01.01.2021 загальна сума заборгованості зі сплати єдиного внеску становить 428,8 млн грн. На постійній основі здійснювався аналіз сум

заборгованості зі сплати єдиного внеску ФОП з метою виявлення помилкових нарахованих сум зобов'язань зі сплати єдиного внеску.

З метою реалізації прав органів ДПС як сторони виконавчого провадження запроваджено практику проведення звірок з органами ДВС по виконавчих документах (вимог про сплату боргу) та ознайомлення з матеріалами виконавчих проваджень. Станом на 01.01.2021 органам ДВС передано виконавчих документів на суму 386,4 млн грн. Надходження від органів державної виконавчої служби (за відповідним кодом 147) в рахунок погашення заборгованості з єдиного внеску за січень-грудень 2020 року склали 17,0 млн гривень.

Протягом 2020 року забезпечено скорочення податкового боргу на 172,3 млн грн та досягнуто суттєвого зменшення кількості боржників (на 4 214 СГ), в т. ч. ФОП (на 3 922 СГ).

Розглянуто та прийнято 174 рішення щодо розстрочення грошових зобов'язань/податкового боргу на суму 94,7 млн грн. Здійснювався постійний моніторинг та контроль за виконанням умов договорів розстрочення, зокрема, прийнято 41 рішення про скасування розстрочення грошових зобов'язань/податкового боргу у зв'язку із достроковою сплатою.

Внаслідок впровадження організаційних заходів по 10 боржниках завершена процедура банкрутства на суму 86,8 млн гривень.

Станом на 01.01.2021 по області налічується 32 підприємства - банкрути, сума боргу яких становить 717,5 млн грн, сума заявлених кредиторських вимог - 646,9 млн. гривень.

За рахунок застосування процедур банкрутства за 2020 рік мобілізовано грошовими коштами 8,0 млн. гривень.

Постійно проводилися співбесіди з арбітражними керуючими щодо визначення орієнтовних строків закінчення ліквідаційних процедур, ініціювалося проведення засідань комітетів кредиторів, на яких заслуховувалися звіти арбітражних керуючих. Станом на 01.01.2021 визнано банкрутами та введено ліквідаційну процедуру по 27 підприємствах-банкрутах на загальну суму 458,2 млн грн, в процедурі розпорядження майном перебуває 3 боржників на суму 188,7 млн грн, в процедурі санації - 2 підприємства на суму 0,02 млн. гривень.

За січень-грудень 2020 року по доведених для відпрацювання та самовиявлених «ризикових» суб'єктах складено 191 узагальнену податкову інформацію щодо непідтвердження реальності здійснених господарських операцій. Крім того, Комісією з питань зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН, створеною в ГУ ДПС, прийнято рішення про включено до переліку ризикових платників податків у зв'язку з відповідністю п.8 критеріїв ризиковості, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року №1165, 339 суб'єктів господарювання (далі - СГ).

Постійно проводився аналіз поданих податкових декларацій з ПДВ та даних ЄРПН в частині дотримання вимог чинного законодавства своєчасності подання платниками ПДВ податкової звітності з ПДВ. Крім того щомісячно здійснюється відбір СГ для здійснення арифметичного контролю податкової звітності з ПДВ.

Також проводилася робота щодо застосування штрафних санкцій за порушення термінів реєстрації податкових накладних та розрахунків коригувань в Єдиному реєстрі податкових накладних. Так, у 2020 році donараховано штрафних санкцій по 1214 СГ на суму 14,1 млн грн, у т. ч. узгоджено по 771 СГ на суму 9,5 млн гривень.

Протягом 2020 року сформовано 21 694 рішення по поданих платниками податкових повідомленнях до податкових накладних/розрахунках коригування, реєстрація яких автоматично зупинена, 1 681 рішення до поданих Таблиць даних платника. Станом на 01.01.2021 в журналі ризикових платників перебувають 208 платників ПДВ, що відповідають критеріям ризиковості.

За результатами розгляду поданих повідомлень щодо подачі документів про підтвердження реальності здійснення операцій по ПН/РК, реєстрацію яких зупинено, прийнято рішення про відмову в реєстрації податкових накладних на загальну суму ПДВ 123,6 млн гривень.

Розділ 2. Проведення роботи з питань дотримання вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, у т. ч. боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом

ГУ ДПС проведено 1 540 перевірок (в т. ч. 957 перевірок юридичних осіб та 739 перевірок фізичних осіб), з них 54 планових, 726 позапланових, 760 фактичних, donараховано всього 76,6 млн грн, з них 65,3 млн грн узгоджено та підлягає погашенню, з яких сплачено до бюджету 37,7 млн гривень.

В ході здійснення супроводження плану-графіка проведення планових виїзних перевірок суб'єктів господарювання на 2020 рік здійснено його коригування шляхом внесення змін та доповнень по 80 СГ (включено 39 СГ, виключено 18 СГ, скориговано період (місяць) по 23 СГ). Протягом березня-грудня 2020 року планові перевірки не проводились у зв'язку з прийняттям Закону України від 13.05.2020 № 591-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким введено в дію мораторію на проведення документальних.

У грудні 2020 року забезпечено формування плану-графіка проведення документальних перевірок на 2021 рік. План-графік затверджений 23.12.2020 (лист ДПС від 24.12.2020 №23704/7/99-00-07-04-02-07).

Протягом підрозділами податкового аудиту ГУ ДПС здійснено відпрацювання 103 ймовірних «вигодонабувачів» (221 унікальна пара) на загальну суму податкового кредиту 2 473,9 млн грн, із них:

- охоплено контрольнo-перевірочними заходами 17 СГ (44 унікальна пари) на загальну суму 209,5 млн грн, за результатами яких непідтверджено здійснення господарських операцій на суму 2,2 млн грн, здійснено нарахування основного платежу в розмірі 1,6 млн грн та зменшено від'ємне значення з ПДВ в розмірі 0,6

млн грн. Підтверджено правомірність формування доведеного ризикового кредиту в сумі 207,3 млн грн;

- складено узагальнені податкові інформації по 86 СГ (175 унікальних пар) на загальну суму податкового кредиту 2 264,3 млн грн, за результатами яких:

* підтверджено відсутність ризикового кредиту по 80 СГ (160 унікальних пар) на суму 2 214,2 млн грн;

* не підтверджено реальність господарських операцій та встановлено, що такі операції містять ознаки «транзитних» по 6 СГ (15 унікальних пар) на суму податкового кредиту 50,1 млн гривень.

У 2020 році також відпрацьовано 10 ФОП із категорії ризиковості - «вигодонабувачі», зокрема по 7 СГ складено узагальнені результати податкових інформацій щодо підтвердження операцій на загальну суму ПДВ 4,6 млн грн та по 3 СГ проведено перевірки.

Проведено 91 перевірку СГ, що прийняли рішення про припинення юридичної особи, донараховано грошових зобов'язань на суму 2,1 млн грн, зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на 2214,6 млн грн, зменшено суму від'ємного значення ПДВ на 56,5 тис грн, прийнято рішення про непроведення перевірки по 79 СГ.

Протягом 2020 року проведено 365 документальних перевірок у зв'язку з скасуванням державної реєстрації ФОП, донараховано 77,2 тис грн, а також прийнято рішення про недоцільність проведення контрольно-перевірочних заходів по 577 ФОП, якими подано заяву на зняття з обліку та у діяльності яких не виявлено ризиків несплати податкових зобов'язань, приховування об'єктів оподаткування, недотримання вимог іншого законодавства.

Для здійснення контролю за повнотою проведення камеральних перевірок податкової звітності щомісяця на перше число формувався Реєстр декларацій (розрахунків), у яких відсутня відмітка про проведення камеральної перевірки та щоденно, під час проведення кампанії декларування, проводився моніторинг поданої звітності на предмет виявлення порушень в частині застосування ставок, коефіцієнтів тощо для надання можливості платникам податків виправити помилки у звітний період.

За 2020 рік камерально перевірено по юридичних особах 9 932 податкових декларацій по рентній платі, 8 690 декларацій по екологічному податку, 7 764 декларацій по платі за землю, 8 140 декларацій по єдиному податку з юридичних осіб 3 та 4 групи, 8 793 декларацій по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Також проведено по фізичних особах 54 644 камеральні перевірки податкової звітності по єдиному податку, 22 963 камеральні перевірки податкової звітності по платі за землю, 1 549 камеральних перевірок податкових декларацій екологічного податку та 582 камеральні перевірки податкової звітності з туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.

Протягом 2020 року проведено 13 728 камеральних перевірок декларацій акцизного податку, за результатами яких складено 89 актів за неподання або несвоєчасне подання декларацій на суму штрафних санкцій 96,1 тис. гривень.

За порушення правил сплати (перерахування) акцизного податку до державного та місцевих бюджетів складено 295 актів камеральних перевірок на загальну суму 147,7 тис гривень.

В результаті аналізу даних Системи електронного адміністрування реалізації пального складено 1 акт камеральної перевірки на суму 0,1 тис грн за порушення граничного терміну реєстрації акцизної накладної в ЄРАН.

Проведено 36 документальних позапланових перевірок суб'єктів господарювання з питань достовірності заявлених платниками податків до відшкодування з бюджету сум ПДВ, за результатами перевірок зменшено суми бюджетного відшкодування на 2,9 млн грн, застосовано штрафних санкцій на суму 0,5 млн грн, зменшено залишок від'ємного значення ПДВ на суму 7,1 млн гривень.

Протягом 2020 року проведено 49 документальних позапланових перевірок та 2 446 камеральних перевірок з питань правомірності формування бюджетного відшкодування, за результатами яких упереджено безпідставно задеклароване до відшкодування ПДВ та відмовлено в отриманні безпідставно задекларованого бюджетного відшкодування ПДВ в розмірі 16,2 млн грн; застосовано штрафних санкцій на суму 4,2 млн грн, зменшено від'ємне значення (рядок 19) в розмірі 2,3 млн грн, донараховано податкові зобов'язання на суму 2,0 млн грн. Всі перевірки проведені з дотриманням законодавчо встановлених термінів їх проведення.

За результатами проведених перевірок своєчасно забезпечено реєстрацію актів /довідок про результати перевірок. По мірі завершення кожної перевірки не пізніше граничного терміну проведення перевірок забезпечено відображення всіх показників у ІТС «Податковий блок» підсистему «Податковий аудит» інформаційної системи органів ДПС. Відповідно проведено контроль щодо своєчасного та правильного перенесення до інтегрованої картки платників, які декларують до бюджетного відшкодування ПДВ та перевірялись. У законодавчо встановлені терміни внесено довідки перевірок, накази про проведення документальних перевірок, підтверджено (узгоджено) суму бюджетного відшкодування, винесено рішення-повідомлення, тощо.

У 2020 році застосовано штрафних санкцій за несвоєчасне подання (неподання) податкової звітності та несвоєчасну сплату податкових зобов'язань по рентних платежах на 2,9 млн грн, по екологічному податку на 0,05 млн грн, по платі за землю на 1,9 млн грн, по податку на нерухоме майно на 0,3 млн грн, по єдиному податку з юридичних осіб на 0,4 млн грн, по місцевих податках та зборах на 0,06 млн гривень.

Проведеною перевіркою з питань повноти та своєчасності подання звіту про контрольовані операції по 1 СГ донараховано 0,3 млн грн, суми узгоджені та сплачені до бюджету.

За порушення встановленого порядку подання звітності з єдиного внеску складено 242 протоколи, 164 посадові особи притягнуто до адмінвідповідальності на загальну суму адміністративних штрафів 83,8 тис грн; порядку нарахування,

обчислення і строків сплати єдиного внеску складено 104 протоколи, 81 посадову особу притягнуто до адмінвідповідальності на загальну суму адміністративних штрафів 55,0 тис гривень.

У 2020 році проведено 760 фактичних перевірок, за результатами яких donaraxовано 18,7 млн грн штрафних фінансових санкцій, з яких сплачено в поточному році 6,4 млн грн, а також винесено 57 постанов на загальну суму 0,1 млн грн адмінштрафів. За результатами проведення 8 документальних перевірок застосовано штрафних фінансових санкцій регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій на загальну суму 0,2 млн гривень.

Впродовж 2020 року проведено 249 фактичних перевірок в сфері обігу підакцизних товарів, з них 193 перевірки в сфері обігу алкогольних напоїв і тютюнових виробів, за результатами яких виявлено 321 порушення та donaraxовано 7,8 млн грн. В сфері обігу пального проведено 56 перевірок за результатами яких виявлено 102 порушення та donaraxовано 19,4 млн гривень.

За результатами перевірок виявлено 88 фактів торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами та паливом без наявності ліцензій.

За результатами фактичних перевірок до 2 СГ застосовано штрафні санкції в сумі 7,8 тис грн за несвоєчасну реєстрацію акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних.

Під час проведення фактичних перевірок особливу увагу приділяється питанню оформлення трудових відносин з найманими працівниками. Протягом 2020 року було зафіксовано 10 випадків допущення працівників до роботи без оформлення трудових відносин, про що було повідомлено територіальні органи Держпраці, та 230 випадків оформлення таких відносин під час перевірки. Крім цього, встановлено, що 5 фізичних осіб здійснювали діяльність без державної реєстрації, складені адмінпротоколи направлено до суду.

У 2020 році проведено 184 документальні перевірки, якими встановлено порушення в 77 податкових агентів, які виплачували заробітну плату та інші доходи з порушенням вимог чинного законодавства. За результатами перевірок donaraxовано 5,8 млн грн ПДФО та єдиного внеску. За наслідками вжитих заходів виявлено 338 найманих осіб, праця яких використовувалась без укладання трудових угод, та їх заробітну плату в сумі 1,5 млн грн (сплачено до бюджету 0,3 млн грн ПДФО та військового збору, 0,3 млн грн єдиного внеску).

З початку року надійшло 175 запитів на проведення перевірок відповідно до Закону України "Про очищення влади", опрацьовано та надіслано 229 висновків про результати перевірки достовірності відомостей. Здійснено контрольні-перевірочні заходи по 12 декларантах, в результаті чого нарахувано податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на загальну суму 1,4 тис грн, земельний податок з фізичних осіб - 18,2 тис грн, ПДФО - 6,9 тис грн та військовий збір - 0,5 тис гривень.

У 2020 році питання відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, перевірялось під час однієї планової перевірки.

За результатами відпрацювання 462 фінансових операцій, що можуть бути пов'язані з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, складено 34 матеріали з ознаками кримінальних правопорушень, з яких: за власною ініціативою - 2; за ініціативою ДФС - 20; за ініціативою Національної поліції - 8; за ініціативою СБУ - 3; за ініціативою прокуратури - 1.

За результатами відпрацювання операцій, які можуть бути пов'язані з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, у 2020 році складено 34 матеріали з ознаками кримінальних правопорушень, якими встановлено ознаки завдання збитків на суму 296,6 млн грн та легалізації злочинних доходів в сумі 85,1 млн грн. Всі матеріали передано до правоохоронних органів, якими розпочато 11 досудових розслідувань та 23 матеріали долучено до кримінальних проваджень.

За результатами моніторингу держзакупівель складено 17 матеріалів щодо можливих фактів легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, та(або) предикатних злочинів, якими встановлено ознаки завдання збитків державі на загальну суму 66,7 млн грн та легалізації злочинних доходів в сумі 8,3 млн грн. З використанням вказаних матеріалів правоохоронними органами розпочато 7 досудових розслідувань та 10 матеріалів долучено до кримінальних проваджень.

Розділ 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і реалізації пального

Надходження акцизного податку до загального фонду державного бюджету у 2020 році забезпечено в сумі 13,1 млн грн, індикативний показник виконано на 174,4 відсотка.

Надходження акцизного податку до спеціального фонду державного бюджету в 2020 році складають 3,9 млн гривень.

У 2020 році до місцевих бюджетів надійшло 127,4 млн грн акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, що становить 109,1 відс. індикативного показника, від сплати за ліцензії на право роздрібною торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами надійшло 15,7 млн грн, завдання виконано на 117,0 відсотків.

Від сплати за ліцензії на право оптової торгівлі алкогольними напоями (в т. ч. оптової торгівлі сидром та перрі (без додаванням спирту)) у 2020 році надійшло 5,6 млн грн, завдання виконано на 107,0 відс., від плати за ліцензії на виробництво алкогольних напоїв - надійшло 8,6 тис грн, завдання виконано на 157,0 відсотків.

Протягом 2020 року надходження коштів до спеціального фонду державного бюджету у розмірі 5% від суми витрат використаних на рекламу алкогольних напоїв складають 5,6 тис гривень.

На території Волинської області діють 2 виробники лікєро-горілкової продукції, 5 виробників пива, 1 виробник тютюнових виробів, 1 виробник біоетанолу, 9 виробників електричної енергії та 1 імпортер виноробної продукції. Виробники пального на території Волинської області не зареєстровані.

У 2020 році акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів у Волинській області сплачували 5 виробників пива, імпортер виноробної продукції та виробник електроенергії.

Основними бюджетоутворюючими підприємствами по забезпеченню надходжень акцизного податку до державного бюджету є ТзОВ «Земан» та ТзОВ «Павлівський пивзавод», які щомісячно сплачують акцизний податок з виробленого пива, незалежно від сезону.

Відвантаження спирту здійснюється із застосуванням спеціальних технічних пристроїв, які фіксують в електронному вигляді дані про обсяг відвантаженого спирту та використання денатуруючих домішок.

Інвентаризації спирту та алкогольних напоїв на підприємствах-виробниках спирту та алкогольних напоїв проводяться щомісячно станом на перше число місяця. Нестачі чи надлишків не виявлено.

Впродовж звітнього періоду виявлено 26 фактів реалізації (зберігання) СГ алкогольних напоїв і тютюнових виробів, маркованих марками акцизного податку з ознаками підробки та без марок акцизного податку.

Інформація до Реєстру формується та подається розпорядниками акцизних складів та СГ, які здійснюють виробництво окремих видів продукції, за допомогою програмного продукту, що забезпечує доступ до Реєстру, електронними документами, які заповнюються автоматично шляхом передачі до них даних з витратомірів спирту та витратомірів продукції.

Впродовж 2020 року прийнято 228 рішень про застосування фінансових санкцій в сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв і тютюнових виробів на суму 3,7 млн грн та прийнято податкові-повідомлення рішення до СГ за порушення в сфері виробництва та обігу пального на суму 19,4 млн гривень.

Також виявлено 67 випадків порушення СГ, які провадять оптову та роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої, за якими застосовано фінансових санкцій на суму 0,7 млн гривень.

Впродовж звітнього періоду виявлено 11 фактів не дотримання СГ, який проводить роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками, за якими застосовано фінансових санкцій на суму 0,1 млн гривень.

Наявні у сховищі акцизні марки зберігаються в повному обсязі. Недостачі чи надлишків не встановлено. Звіти про витрачання акцизних марок подаються вчасно та з достовірними відомостями.

Забезпечено замовлення, отримання, зберігання, облік та продажу акцизних марок для маркування алкогольних напоїв з використанням штрих коду та QR-коду (електронна марка). Отримано 221 тис акцизних марок для маркування алкогольних напоїв з використанням штрих коду та QR-коду (електронна марка), видано 161369 штук.

Протягом 2020 року забезпечено внесення 38 місць зберігання алкогольних напоями та тютюнових виробів до Єдиного державного реєстру, СГ, що здійснюють роздрібну торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, та видачу відповідних довідок.

Протягом 2020 року видано 5806 ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами (3321 - алкогольними напоями та 2485 - тютюновими виробами), переоформлено 744 ліцензій (689 та 55), анульовано 998 ліцензій (664 та 334), за несвоєчасну сплату щоквартальних платежів призупинено 309 ліцензій (233 та 76).

В результаті аналізу Системи електронного адміністрування реалізації пального встановлено порушення граничних термінів реєстрації акцизних накладних в ЄРАН, складено акт камеральної перевірки на загальну суму 0,1 тис гривень.

ГУ ДПС цілодобово забезпечується чергування та контроль на акцизних складах Луцького МПД ДП «Укрспирт» та ТзОВ «Біо Пек». У робочі дні чергування здійснюється на акцизних складах ТзОВ «Павлівський пивзавод» (виробник горілки).

Розділ 4. Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб'єктів господарювання

З метою активного використання платниками Електронного кабінету у всіх центрах обслуговування платників (далі - ЦОП) облаштовано для відвідувачів окреме робоче місце з наявною комп'ютерною та оргтехнікою, за посередництвом якого забезпечена можливість платникам заповнити необхідні зразки документів для подання електронної звітності та скористатись електронними сервісами ДПС через мережу Інтернет.

Здійснювався щоденний контроль за роботою державних податкових інспекцій (далі - ДПІ) щодо забезпечення повноти обліку платників податків. Станом на 31.12.2020 на обліку в ДПІ перебувало 61 325 платників податків, з них 24 031 юридична особа та 37 294 ФОП. За 2020 рік зареєстровано 1 200 юридичних осіб та 5 664 ФОП, припинено державну реєстрацію 303 юридичні особи та 5272 ФОП. На територію області з інших регіонів змінили місцезнаходження 206 юридичних осіб. На обліку як платники єдиного внеску станом на 31.12.2020 перебували 24 899 юридичних осіб та 38 209 фізичних осіб.

Всього у 2020 році опрацьовано 26 777 відомостей з ЄДР.

Здійснювався щоденний моніторинг баз даних щодо дотримання строків реєстрації (перереєстрації) платників ПДВ, умов реєстрації та підстав для анулювання реєстрації платників ПДВ згідно з положеннями Податкового кодексу України. За 2020 рік зареєстровано 614 платників ПДВ, з них 510 юридичних осіб та 104 ФОП; анульовано реєстрацію 379 платників ПДВ, з них 284 юридичних осіб та 95 ФОП; здійснено перереєстрацію 41 платника ПДВ, з них 39 юридичних осіб та 2 ФОП.

Щоденно забезпечувався контроль за наповненням БД ДРФО області. Забезпечено реєстрацію 10 329 фізичних осіб (в т. ч. 288 іноземних громадян), забезпечено внесення змін по 39 397 фізичних особах, 699 фізичних осіб внесено до окремого реєстру ДРФО.

До Реєстру отримувачів бюджетної дотації у 2020 році включено 1 юридичну особу та 6 СГ виключено з вказаного Реєстру.

Для популяризації електронних послуг серед населення, надання практичних рекомендацій щодо використання електронних сервісів ДПС, протягом 2020 року було проведено 105 зустрічей з громадськістю та 35 «круглих столів». В їх ході було надано практичні рекомендації щодо використання електронних сервісів при поданні звітності засобами телекомунікаційного зв'язку та отримання інших послуг через Електронний кабінет платника. Під час даних зустрічей надані довідкові матеріали щодо використання електронних сервісів ДПС. Разом з тим, інформаційні матеріали з питань популяризації впровадження електронних сервісів розміщені в друкованих та Інтернет ЗМІ, на теле- та радіоканалах, сайтах органів державної влади.

Протягом 2020 року розглянуто та надано інформацію щодо платників податків по 1341 письмовому зверненню державних органів. Усі звернення розглянуто з дотриманням діючих нормативно-правових актів та у встановлені законодавством строки.

Забезпечувався контроль за реєстрацією та обліком РРО, КОРО, РК. Проведено аналіз застосування РРО і КОРО та направлено 19 листів щодо необхідності скасування їх реєстрації. Прийнято 329 рішень про примусове скасування реєстрації РРО та 109 рішень про примусове скасування реєстрації КОРО, у зв'язку із закінченням визначеного законодавством строку їх експлуатації або наявності інформації в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних-підприємців та громадських формувань інформації про припинення таких платників.

Розділ 5. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації

У 2020 році забезпечено надання 102 198 адміністративних послуг, а саме:

- видача картки платника податків, внесення до паспорта громадянина України (у формі книжечки) даних про реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків (надано 62 528 послуг);

- внесення до паспорта громадянина України (у формі книжечки) відмітки про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта (616);

- видача відомостей з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків про суми/джерела виплачених доходів та утриманих податків (11 728);

- реєстрація реєстратора розрахункових операцій (2 713);

- реєстрація книг обліку розрахункових операцій (8 884);

- реєстрація розрахункових книжок (236).

ГУ ДПС забезпечувався автоматизований контроль за своєчасним та якісним розглядом 9 звернень і запитів народних депутатів України, депутатів місцевих рад; 51 звернення до державної установи «Урядовий контактний центр», які розглянуті у строки визначенні чинним законодавством. На сервіс «Пульс» надійшло 30 звернень, 25 з яких скеровані на розгляд ГУ ДПС, 5 - відповідним департаментам ДПС.

Керівним складом ГУ ДПС приділяється належна увага питанням особистого прийому громадян, до запровадження карантинних заходів проведено 12 особистих прийомів громадян.

Повторні, неодноразові та колективні звернення громадян на особистих прийомах відсутні.

У 2020 році до ГУ ДПС надійшло 3 798 письмових звернень громадян, зокрема з питань сплати податку на майно (3,1 відс.), проведення контрольно-перевірочних заходів (1,6 відс.), інформування про ухилення від сплати податків (0,8 відс.), сплати єдиного внеску (0,4 відс.), відмови в отриманні реєстраційних номерів облікових карток платників податків (0,3 відс.).

Виконано в термін 3734 письмових звернення громадян, з них на 1729 звернень дано роз'яснення, у 2001 випадку вирішено позитивно, 4 звернення переслано за належністю. Станом на 01.01.2021 64 звернення знаходяться на виконанні.

Звернень від жінок, яким присвоєно почесне звання України «Мати-героїня»; інвалідів Великої Вітчизняної війни, Героїв Соціалістичної праці, Героїв Радянського Союзу та Героїв України, ветеранів війни, осіб, що постраждали від аварії на ЧАЕС, самотніх матерів не надходило. Відсутні звернення цієї категорії громадян і за результатами особистих прийомів.

Для вирішення питань, з якими звертались громадяни до ГУ ДПС, на постійній основі організуються та проводяться семінари за участі фахівців ГУ ДПС, до тематики яких включаються питання розгляду звернень громадян. У 2020 році проведено 34 засідання «круглого столу», 120 заходів (зборів, зустрічей) з громадськістю.

У 2020 році до ГУ ДПС надійшло 22 запити на публічну інформацію, відповіді на них надані у строки визначені ст. 20 Закону «Про публічну інформацію».

Забезпечено систематичне та оперативне оприлюднення інформації про діяльність ГУ ДПС, наборів даних у формі відкритих даних субсайту «Територіальні органи ДПС у Волинській області» офіційного вебпорталу ДПС.

У 2020 році проведено 105 публічних заходів, з яких 31 за участю керівництва ГУ ДПС. Для ЗМІ організовано 45 інтерв'ю та коментарів, з яких - 17 за участю керівництва ГУ ДПС.

До ЗМІ направлено 664 інформаційних матеріали (інформаційні повідомлення, анонси, швидкоплинні стрічки тощо) з питань діяльності ГУ ДПС.

Проведено 33 засідання „круглого столу”, 131 захід, зустріч з громадськістю. З ініціативи інститутів громадянського суспільства за участю представників ГУ ДПС проведено 19 заходів.

Громадською радою, створеною при ГУ ДПС, у 2020 році проведено чотири засідання.

Протягом 2020 року розміщено на субсайті ГУ ДПС 1171 матеріал, з них 664 інформаційних та 507 консультативно-роз'яснювальних з питань застосування податкового законодавства та єдиного внеску.

У друкованих ЗМІ розміщено 471 матеріал, на радіоканалах - 263, на телеканалах - 501, в Інтернет-ЗМІ - 1162, а 507 матеріалів - на субсайті ГУ ДПС.

Проведено 33 семінари та практикуми для платників податків та 61 сеанс телефонного зв'язку „гаряча лінія”, а також розповсюджено 50 видів друкованої продукції загальним накладом 1205 примірників.

Розділ 6. Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади та місцевого самоврядування, міжнародного співробітництва. Організація міжвідомчої взаємодії із суб'єктами інформаційних відносин

Протягом 2020 року по 6 663 платниках направлено матеріалів до комісій при держадміністраціях та органів Держпраці.

На комісіях при органах місцевої влади та в податкових органах заслухано 738 роботодавців, які виплачували заробітну плату в розмірі менше мінімального, з них 641 (86,9 відс.) підвищили рівень оплати праці, до бюджету додатково сплачено 3,8 млн грн ПДФО, 0,3 млн грн військового збору та 4,6 млн грн єдиного внеску.

Встановлено 37 платників, які допустили заборгованість по виплаті заробітної плати. Разом з тим, за результатами проведення спільних дій з органами місцевого самоврядування заборгованість з виплати заробітної плати погашено 35 платниками на загальну суму 83,7 млн гривень.

Щомісячно від департаменту фінансів Волинської облдержадміністрації отримувався уточнений помісячний розпис доходів місцевих бюджетів у розрізі кодів та підкодів бюджетної класифікації доходів та міст обласного підпорядкування, районів, територіальних громад.

Помісячний розпис доходів місцевих бюджетів щомісячно надавався ДПС.

Забезпечено щомісячне надання органам місцевого самоврядування в електронному вигляді звітної інформації щодо стану розрахунків платників з місцевими бюджетами та сплати єдиного внеску.

Підготовлено матеріали для участі та виступу керівництва ГУ ДПС на оперативних нарадах Волинської облдержадміністрації.

Розділ 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням документів та перевірок з окремих питань

Згідно змін до побудови організаційних структур територіальних органів ДПС Організаційну структуру та Штатний розпис ГУ ДПС на 2020 рік затверджено Головою ДПС 19.08.2020 (введено в дію наказом ГУ ДПС від 01.09.2020 № 1616) та 15.12.2020 (введено в дію наказом ГУ ДПС від 16.12.2020 № 2).

Звіти про виконання планів роботи ГУ ДПС на друге півріччя 2019 року та перше півріччя 2020 року, направлено ДПС листами від 30.01.2020 № 440/8/03-20-01-01-17 та 30.07.2020 № 34918/03-20-01-01-17.

Проекти планів роботи ГУ ДПС на друге півріччя 2020 року та на 2021 рік і перше півріччя 2021 року надіслано ДПС на затвердження листами від 02.06.2020 № 2485/8/03-20-01-01-17 та 04.12.2020 № 6095/8/03-20-01-01-08.

Протягом 2020 року проведено 1 засідання Колегії ГУ ДПС, 23 апаратні та 2 службові наради, 54 засідання Тимчасового оперативного штабу щодо недопущення поширення коронавірусної інфекції (COVID-19).

Стан виконання протокольних доручень заслуховувався на кожній апаратній нараді ГУ ДПС.

Забезпечено постановку на системний автоматизований контроль та виконання структурними підрозділами ГУ ДПС контрольних завдань, визначених актами законодавства, органами вищого рівня та власними рішеннями, в т. ч. за результатами проведених нарад, звернень і запитів народних депутатів України, депутатів місцевих рад (перебувало на контролі 6498 завдань та 9 звернень і запитів народних депутатів України, депутатів місцевих рад).

Щомісячно проводився аналіз стану виконавської дисципліни у розрізі структурних підрозділів ГУ ДПС щодо виконання доручень визначених актами законодавства, органами вищого рівня та власними рішеннями, завдань до іншої вхідної кореспонденції та звернень громадян. Підготовлено 13 службових записок керівництву ГУ ДПС з відповідними пропозиціями вжиття заходів реагування.

Забезпечено автоматизований контроль за своєчасним та якісним розглядом структурними підрозділами ГУ ДПС письмових звернень громадян; звернень до державної установи «Урядовий контактний центр» та на сервіс «Пульс»; запитів на публічну інформацію та наданням відповідей на них (перебувало на контролі 384 звернень, з них 67 - до державної установи «Урядового контактного центру», 50 - на сервіс «Пульс», та 49 запитів на публічну інформацію). Порухень строків розгляду не було.

Складено описи справ постійного та тривалого (понад 10 років) зберігання Головного управління ДФС у Волинській області за 2018-2019 роки в кількості 258 справ та відібрано для знищення документи, не внесені до Національного архівного фонду.

Протягом 2020 року проведено 5 відомчих перевірок, а саме щодо:

- застосування штрафних санкцій за порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних платниками податку на додану вартість юридичними та фізичними особами у липні-грудні 2018 року та 2019 році (акт від 06.03.2020);

- дотримання актів законодавства, нормативно-правових актів та розпорядчих документів при відображенні (поновлення/виключення) в ІКП платників податків донарахованих сум податкових зобов'язань за результатами контрольної-перевірочної роботи; стану координації роботи відповідних підрозділів управлінь, утворених на правах відокремлених підрозділів податків і зборів юридичних та фізичних осіб, в частині забезпечення платниками податків стовідсоткової сплати самостійно задекларованих і донарахованих податкових зобов'язань та, як наслідок, недопущення зростання податкового боргу; повноти та своєчасності вжиття заходів згідно чинного законодавства по погашенню податкового боргу (доповідна записка від 04.06.2020);

- роботи з податковим боргом за 2019-2020 р.р. (доповідна записка від 30.07.2020);

- застосування фінансових (штрафних) санкцій до платників податків за несвоєчасну сплату (несвоєчасне перерахування) податків, зборів, платежів та єдиного внеску (доповідна записка від 23.11.2020);

- списання сум недоїмки, штрафних санкцій та пені по єдиного внеску (доповідна записка від 28.12.2020).

Також, взято участь у проведенні 7 службових розслідуваннях та 4 перевірок з питань:

- застосування штрафних санкцій з терміном виникнення більше 1095 днів та їх списання (акт від 29.05.2020);

- відпрацювання СГ, які мають значні суми ліміту з ПДВ без поповнення грошовими коштами у СЕА ПДВ (акт від 13.07.2020);

- обмеження дії договору про визнання електронних документів (акт від 23.07.2020);

- законності видачі СГ ліцензій на право роздрібної торгівлі паливом з 01.01.2020 по 01.11.2020, прийнятих рішень за результатами проведених фактичних перевірок суб'єктів ринку палива, які здійснюють оптову торгівлю за відсутності місць оптової торгівлі, які були проведені в період з 01.01.2020 по 01.11.2020 (акт від 11.12.2020).

Розділ 8. Організація правової роботи

Протягом 2020 року надійшло коштів в сумі 9,7 млн грн. по справам, по яким сплачено судовий збір.

У 2020 році за позовами СГ до ГУ ДПС розглянуто 576 справ, з яких 246 вирішено на користь ГУ ДПС на суму 102,6 млн грн та 330 справ на користь СГ на суму 77,2 млн гривень.

Протягом 2020 року подано 345 заяв на 770,6 млн грн, з них:

- про стягнення податкового боргу в межах адмінсудочинства:

- з фізичних осіб (ФОП) - 81 позов на 3,1 млн грн;

- з юридичних осіб - 151 позов на 197,7 млн грн;

- про стягнення фінансових санкцій - 91 позов на 7,7 млн грн;

- про стягнення податкового боргу в межах господарського судочинства (процедури банкрутства) - 16 заяв на 0,5 млн гривень.

Забезпечено підготовку та надсилання 232 висновків на виконання рішень ДПС про продовження розгляду скарг (заяв) платників податків на податкові повідомлення-рішення (рішення).

Здійснено рознесення судових справ та їх результатів за допомогою підсистем АІС «Суди» та АІС «Скарга» ІС «Податковий блок».

Забезпечено супровід у судах по трьох справах, пов'язаних із прийняттям на публічну службу, її проходженням, звільненням з публічної служби.

Здійснено погодження 215 проєктів договорів (контрактів), 3001 розпорядчого документу ГУ ДПС, а також проведено перевірки на відповідність чинному законодавству проєктів актів перевірок.

Забезпечено опрацювання та погодження 51 проєкт індивідуальних податкових консультацій.

Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання та виявлення корупції

За результатами вжитих заходів по добору кадрів відповідного фаху і кваліфікації, в ГУ ДПС відповідно до Закону України „Про державну службу” у 2020 році призначено на посади державної служби 45 працівників (10 категорії «Б» та 35 категорії «В»), з них за результатами конкурсного відбору - 18 осіб, за результатами проведених доборів на заміщення вакантних посад державної служби на період карантину - 16 осіб та по переводу з інших державних органів - 11 осіб.

На вищі посади в порядку просування по службі призначено 12 працівників ГУ ДПС.

Всього протягом 2020 року було переведено на інші посади 253 працівника, в т. ч. у зв'язку зі змінами структури та штатного розпису ГУ ДПС.

Станом на 15.12.2020 (перед початком ліквідації ГУ ДПС) укомплектованість посад у діючому штатному розписі ГУ ДПС складала 96,3 відс. (укомплектовано 526 посад з 546 шт. од.). Загальна чисельність осіб, які перебували у трудових відносинах (облікова) складала 586 працівників.

В ході ліквідації як юридичної особи публічного права ГУ ДПС, було проведено комплекс заходів із звільнення (переведення) працівників. Станом на 31.12.2020 було звільнено в порядку переведення до новоутвореного ГУ ДПС ВП 341 працівника та згідно п.1 ст.40 КЗпП - 15 осіб.

У 2020 році ГУ ДПС видано 964 накази по особовому складу.

З метою організації роботи з визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців на 2020 рік, видано розпорядження ГУ ДПС від 09.12.2019 №20-р «Про визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців».

Наказом ГУ ДПС від 26.05.2020 №1035 впроваджено систему моніторингу виконання завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців, які займають посади державної служби категорії «Б» та «В».

Упродовж січня-вересня 2020 року в разі призначення (переведення, виходу з відпустки для догляду за дитиною) працівника на посаду державної служби в ГУ ДПС, завдання і ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності визначались в установленому порядку протягом десяти робочих днів після такого призначення (переведення, виходу на роботу).

Згідно з наказом ГУ ДПС від 13.10.2020 №2142 «Про визначення результатів виконання державними службовцями Головного управління ДПС у Волинській області, які займають посади державної служби категорій “Б” і “В” у 2020 році», було затверджено графік визначення результатів виконання завдань державними службовцями ГУ ДПС за 2020 рік та список державних службовців, оцінювання яких проводилося у 2020 році. За результатами проведеного оцінювання, наказом ГУ ДПС від 03.12.2020 №2644, затверджено висновок щодо оцінювання

результатів службової діяльності державних службовців ГУ ДПС у 2020 році, які займають посади державної служби категорій “Б” і “В”.

У грудні 2020 року забезпечено визначення завдань і ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державних службовців на 2021 рік.

З метою організації професійного навчання державних службовців, видано наказ ГУ ДПС від 13.01.2020 №43 «Про організацію підвищення кваліфікації працівників Головного управління ДПС у Волинській області у 2020 році», яким створено навчальні групи для проведення внутрішніх навчань та затверджено керівників цих груп, а також затверджено графіки проведення внутрішніх навчань.

У 2020 році усі працівники ГУ ДПС підвищували кваліфікацію шляхом самоосвіти та участі у професійно-економічних навчаннях структурних підрозділів. Крім цього, на освітніх платформах Української школи урядування на інших інтернет ресурсах кваліфікацію підвищили за загальними короткостроковими програмами - 44 державні службовці; за загальними сертифікованими програмами - 20 державних службовців; за спеціальними сертифікованими програмами - 42 державні службовці; за спеціальними короткостроковими програмами - 20 державних службовців.

Забезпечено проведення перевірок достовірності відомостей щодо застосування заборон, передбачених частинами третьою і четвертою статті 1 Закону України «Про очищення влади», стосовно 23 осіб відповідно до Порядку проведення перевірки достовірності відомостей щодо застосування заборон, передбачених частинами третьою і четвертою статті 1 Закону України «Про очищення влади», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року №563.

За результатами проведених перевірок було встановлено, що до осіб, які претендували на зайняття посад в ГУ ДПС, заборони, передбачені частиною третьою та четвертою статті 1 Закону України «Про очищення влади», не застосовувалися.

Протягом 2020 року проведено лекції, виступи, бесіди, навчальну роботу серед працівників ГУ ДПС, спрямованих на протидію корупційним проявам, службовим правопорушенням, а саме 265 роз'яснювально-профілактичних заходів з питань запобігання корупції (в т. ч. 4 виступи на апаратній нараді, 105 лекцій, 19 публікації на субсайті ГУ ДПС, 89 публікація в інших інтернет-виданнях) та 475 заходів з надання методичної та консультаційної допомоги.

Проведено 37 службових перевірок згідно наявної інформації (отриманих звернень) по кожному факту виявлення порушень працівниками ГУ ДПС вимог чинного законодавства.

Протягом 2020 року були здійснені заходи по запобіганню, виявленню та припиненню злочинів та корупційних правопорушень з боку працівників ГУ ДПС, по забезпеченню захисту і безпеки працівників ГУ ДПС від протиправних посягань, пов'язаних з виконанням службових обов'язків.

Постійно здійснювався контроль за виконанням встановлених правил етичної поведінки державних службовців.

Надано звіт про виконання програми Антикорупційної програми ДПС на 2020 рік (лист від 06.01.2020 №120/8/03-20-14-08).

Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

З метою забезпечення стовідсоткових та своєчасних розрахунків за використані енергоносії, отримані товари та послуги, а також недопущення утворення кредиторської заборгованості протягом 2020 року здійснювалось фінансування ГУ ДПС у повному обсязі згідно поданих заявок на відкриття коштів та розподілів відкритих асигнувань відповідно до затверджених кошторисів та планів асигнувань.

Відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 16.01.2016 № 6 «Про затвердження Порядку зарахування у рахунок майбутніх платежів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування або повернення надміру та/або помилково сплачених коштів» на підставі звернень для повернення надміру та/або помилково сплачених коштів та рішень про перерахування з рахунку ГУ ДПС було перераховано 6,8 млн гривень.

У щоденному режимі забезпечено моніторинг та опрацювання Реєстру узгоджених повернень шляхом формування електронного висновку про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, накладання кваліфікованого електронного підпису керівника структурного підрозділу, відповідального за формування електронного висновку та надсилання в електронному вигляді до Головного управління ДКСУ у Волинській області (далі - ДКС). Забезпечено контроль за своєчасністю погодження місцевими органами самоврядування в частині електронних висновків що підлягають поверненню з місцевих бюджетів, а також забезпечено відпрацювання реєстру електронних висновків що не пройшли здійснену ДКС перевірку повноти платіжних реквізитів.

За поточними потребами проводились ремонтні роботи в адмінприміщенні ГУ ДПС (заміна комплектуючих сантехніки, фурнітури до дверних полотен, меблів та ін.). З метою проведення поточного ремонту частини адмінприміщення ГУ ДПС та водопровідних труб підготовлені проєкти зведених кошторисних розрахунків вартості будівництва та проведені роботи.

Для забезпечення ефективної роботи, поліпшення умов праці та функціонування, відповідно до затвердженої структури, здійснювалось переміщення структурних підрозділів ГУ ДПС (з урахуванням діючих санітарних норм). Закуплені нові меблі (шафи, столи, тумбочки).

Проведено поточний ремонт системи охоронного призначення ГУ ДПС.

Для забезпечення належної господарської діяльності та управління нерухомим майном, закріпленим на праві оперативного управління, проводилась підготовча робота по виготовленню довіреностей для керівного складу ГУ ДПС. Відповідно до Закону України «Про здійснення державних закупівель» проводились процедури закупівлі електричної енергії та природного газу.

Забезпечення службового автотранспорту паливно-мастильними матеріалами проводилось з врахуванням економії коштів та матеріалів.

Проведено роботу по впорядкуванню та оновленню нормативно-розпорядчої документації з питань охорони праці, цивільного захисту та мобілізаційної підготовки, опрацьовано планові дії в умовах виникнення можливої надзвичайної ситуації.

Було здійснено закупівлі за державні кошти відповідно до законодавчих та інших нормативно-правових актів в повному обсязі.

Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності та технічне супроводження електронних сервісів. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

У 2020 році забезпечено виконання Порядку застосування кваліфікованого електронного підпису в ГУ ДПС, а саме технічну підтримку, практичну допомогу та контроль за його отриманням 488 працівниками ГУ ДПС.

Для забезпечення коректної роботи програмних засобів та автоматизованих інформаційних систем проводилося щоденне виконання робіт по реплікації баз даних з серверів ДПС на сервер ГУ ДПС: класифікаторів та довідників, зрізів баз даних податкової звітності, реєстраційних даних платників податків, податкових накладних з ЄРПН, даних реєстраторів розрахункових операцій, реєстру платників ПДВ.

Розроблено та підтримується 282 програмних модуля для виконання неформалізованих запитів до баз даних, що не можуть бути виконані стандартними засобами фонду алгоритмів та програм (ІС «Податковий блок», АІС «Податки») для щоденного використання структурними підрозділами ГУ ДПС.

У 2020 році здійснено 1071 вибірку інформації з існуючих баз даних за запитами структурних підрозділів ГУ ДПС.

Забезпечено адміністрування та супроводження інформаційних ресурсів ДПС, надання практичної допомоги працівникам ГУ ДПС - користувачам ІС «Податковий блок» та «Управління документами».

У зв'язку із змінами в штатному розписі ГУ ДПС, переміщенням працівників їм надавались відповідні повноваження та права для забезпечення виконання покладених обов'язків.

Робота по адмініструванню інформаційних ресурсів проводилася щоденно.

У 2020 році проведено заміну 55 комп'ютерів, 20 принтерів. Проводився поточний ремонт ПЕОМ та принтерів, заправка картриджів (виконано робіт по 947 службових записках).

Забезпечено проведення щоденних робіт із встановлення (переустановлення), налагодження комп'ютерної техніки та програм, їх сервісне обслуговування; цілодобову працездатність серверного обладнання інформаційних систем та комп'ютерного обладнання автоматизованих робочих місць.

На виконання відповідних розпорядчих документів ДПС та ГУ ДПС на мережевому обладнанні заблоковані групи портів, які потенційно несуть загрозу

вірусної атаки, а робота з флеш-накопичувачами в локальній мережі ГУ ДПС проводиться виключно з зареєстрованими в системі пристроями.

У ГУ ДПС впроваджене антивірусне програмне забезпечення (далі - АВПЗ) ESET Endpoint Security 6.0 (Словаччина) та Symantec Endpoint Protection 14 (США). З метою підтримки системи АВПЗ в актуальному стані регулярно проводилося оновлення антивірусних баз. Щоденно в автоматичному режимі проводилось сканування серверів та робочих станцій на наявність вірусів та шкідливих програм.

Із особами, яким надано допуск (доступ) до державної таємниці, проводилась роз'яснювальна робота з метою запобігання порушенням законодавства у сфері охорони державної таємниці, зокрема, у зв'язку з їх виїздом за межі України у службові відрядження та в особистих справах (проведено 2 інструктажі).

Постійно проводився моніторинг інформаційної безпеки в інформаційно-телекомунікаційних системах. На мережевому обладнанні здійснено блокування групи портів, які потенційно несуть загрозу кібератакам.

Начальник Головного управління
ДПС у Волинській області

Світлана САВЧУК