**ЗВІТ**

**про виконання Плану роботи Головного управління**

**ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі на 2018 рік**

У 2018 році Головним управлінням ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі було вжито комплекс організаційних та практичних заходів щодо реалізації Положення про Головне управління ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 02.05.2018 №242, виконання завдань, визначених Законом України "Про Державний бюджет України на 2018 рік", Податковим та Митним кодексами України, а також завдань та доручень, визначених розпорядчими документами Державної фіскальної служби України та власними.

Діяльність Головного управління ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі (далі – ГУ ДФС), відповідно до визначених Планом роботи заходів, була спрямована на безумовне забезпечення виконання показників наповнення бюджету, підвищення якості адміністрування податків і зборів та інших платежів, а також єдиного соціального внеску, проведення контрольно-перевірочної роботи, контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, погашення податкового боргу, виявлення кримінальних та інших правопорушень у сфері оподаткування, провадження оперативно-розшукової діяльності та досудового розслідування, організації роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації тощо.

Реалізація визначених Планом роботи заходів сприяла підвищенню ефективності роботи органів ГУ ДФС та стала головним чинником у забезпеченні виконання завдань та досягненню позитивних темпів приросту надходжень платежів порівняно з 2017 роком.

Звіт про виконання Плану роботи на 2018 рік сформовано управлінням організації роботи на підставі звітних інформацій самостійних структурних підрозділів ГУ ДФС відповідно до вимог Примірного порядку поточного планування діяльності головних управлінь, митниць, спеціалізованих департаментів ДФС, затвердженого наказом ДФС України від 10.10.2014 №180 (із змінами).

**Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання**

**встановлених завдань із надходження податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету, а також єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування до бюджетів та державних цільових фондів**

Одним із першочергових завдань для ГУ ДФС є безумовне забезпечення виконання показників наповнення бюджету.

За підсумками 2018 року органами ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі зібрано до **Державного бюджету України 3 145,1 млн. грн.** податків і зборів, зокрема, збір до **загального фонду державного бюджету склав 3 138,5 млн. гривень.**

У порівнянні з минулорічними показниками обсяги збору платежів до державного бюджету збільшились на 330,3 млн. грн. або 11,7 відс., у тому числі до загального фонду – на 323,9 млн. грн. або 11,5 відсотка.

Індикативні показники зі збору платежів до загального фонду державного бюджету, затверджені відповідними наказами ДФС України, за 2018 рік виконані на 100,7 відс., бюджет додатково отримав 20,8 млн. гривень.

У розрізі основних джерел надходжень, забезпечено виконання доведених показників з податку на прибуток підприємств (111,4 відс.), військового збору (99,4 відс.), податку на доходи фізичних осіб (99,3 відс.), збору ПДВ (99 відсотків).

Протягом 2018 року **до місцевих бюджетів** органами ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі мобілізовано **4 247,3 млн. грн.** платежів, що на 633,3 млн. грн. або 17,5 відс. перевищує надходження 2017 року. Індикативні показники, затверджені відповідними наказами ДФС України, виконані на 102,9 відс., бюджети додатково отримали 120,8 млн. гривень.

Протягом 2018 року органами ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі забезпечено надходження**488,6 млн. грн. єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.** Виконання індикативних показників склало 89,6 відс.
(- 403,9 млн. гривень). У порівнянні з попереднім роком забезпечено приріст надходжень на 643,4 млн. грн. або 22,6 відсотка.

Аналіз втрат бюджету внаслідок надання

платникам області пільг в оподаткуванні

Станом на 01.10.2018  **зареєстровано 30 682 платника, що повинні сплачувати податки**, із них **користуються пільгами**, наданими чинним законодавством, **1 113 суб’єктів або 3,6 відс., отримавши 1299 пільг на загальну суму 948,6 млн. гривень.**

У порівнянні з 2017 роком збільшилась кількість пільговиків – на 100 одиниць або 9,9 відс., кількість отриманих пільг – на 131 або 11,2 відс., сума отриманих пільг зменшилась на 66,9 млн. грн. або 6,6 відсотка.

**Податок на додану вартість** є основним джерелом наповнення бюджету.

У 2018 році обсяги позитивних нарахувань по деклараціях за грудень 2017 року та січень - листопад 2018 року склали 1 421,1 млн. грн., у т.ч. позитивні нарахування по сільгосптоваровиробниках становлять 552,8 млн. гривень. **Сплачено** податку на додану вартість – **1 465,5 млн. грн.** або 99 відс., при завданні 1 481 млн. грн. (недобір – 15,5 млн. гривень).

В порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 15,8 млн. грн. або 1,1 відс. (станом на 01.01.2018 надходження склали 1 449,7 млн. гривень).

У 2018 році добровільна сплата податку на додану вартість склала 1 440,2 млн. грн. або 98 відс. від загальної суми надходжень.

Податкове навантаження по декларації з ПДВ по області в цілому за 2018 рік склало 2,9 відсотка.

Протягом року до реєстру відшкодування ПДВ включено 453 заяви на загальну суму 1 252 млн. гривень.

Відшкодовано на розрахунковий рахунок платникам 780,2 млн. грн., у т.ч. за рішенням суду 1,3 млн. грн., упереджено або відмовлено в бюджетному відшкодуванні 3,4 млн. грн. по 22 СГ.

Виконання індикативного показника зі сплати **податку на прибуток** до державного бюджету становить 111,4 відс, при завданні 331,1 млн. грн. **надійшло 368,9 млн. грн.**, додатково забезпечено 37,7 млн. гривень.

Добровільна сплата податку на прибуток до державного бюджету складає 235,6 млн.грн. або 98,2 відс. від загальної суми надходжень.

За результатами 9 місяців 2018 року розрахунки частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету, надали 30 суб'єктів господарювання. Позитивні нарахування частини чистого прибутку (доходу) склали 11,1 млн. гривень.

Виконання індикативного показника **зі збору частини чистого прибутку** (доходу) до державного бюджету за 2018 рік становить 129,6 відс., при завданні у сумі 30,8 млн. грн. фактичне виконання складає **39,9 млн. грн.** (+ 9,1 млн. гривень).

Протягом року здійснювалось відпрацювання орендарів земельних ділянок державної та комунальної власності щодо забезпечення декларування та **сплати орендної плати за 2015-2016 роки у розмірі, не нижчому за мінімальний,** встановлений діючою на цей період редакцією Податкового кодексу України.

По платниках, які не задекларували орендну плату згідно з законодавством, протягом 2018 року проведено 21 документальну невиїзну перевірку, згідно з якими зафіксовано **порушення** у вигляді заниження податкових зобов’язань на 2015-2016 роки **на суму 1,8 млн. грн.** (штрафних санкцій на суму 0,5 млн. гривень).

У 2018 році забезпечено виконання показників надходжень до зведеного бюджету по:

**рентній платі за спеціальне використання води** – на 85,5 відс., індикативний показник – 68,2 млн. грн., **надійшло** – **58,3 млн. гривень**;

**рентній платі** **за користування радіочастотним ресурсом** – на 134,3 відс., індикативний показник 0,9 млн. грн., **надійшло** **1,2 млн. гривень**;

**екологічному податку** (державний бюджет) – на 109 відс., індикативний показник – 6,6 млн. грн., надійшло – **7,2 млн. гривень**.

За результатами подання до платників податків запитів про надання пояснень та їх документальних підтверджень з приводу заниження плати за землю, проведених звірок з даними органів місцевого самоврядування та даними Держгеокадастру, у поточному році платниками надано податкову звітність або уточнюючі розрахунки згідно з якими задекларовано додаткові суми податкових зобов’язань по 79 платниках плати за землю на загальну суму 2,5 млн. гривень.

До місцевого бюджету **надійшло плати за землю з:**

**юридичних осіб** у сумі **342,6 млн. грн.**, що на 7,4 відс. більше минулорічних показників (318,9 млн. грн.), забезпечено зростання на 5 відс. (16,4 млн.грн.);

**фізичних осіб** у сумі **187,2 млн. грн.**,що на 5,4 відс. більше минулорічних показників (177,6 млн. грн.), забезпечено зростання на 7,1 відс. (12,4 млн. гривень).

За результатами проведеного аналізу показників податкової звітності платників єдиного податку IV групи забезпечено збільшення задекларованих сум податкових зобов’язань. Уточнюючі податкові декларації подано 169 платниками податку та додатково задекларовано 6,1 млн. гривень.

По **єдиному податку IV групи надходження** до бюджету склали **276,5 млн. грн.,** проти минулого року (269,8 млн. грн.) забезпечено зростання на 2,5 відс. (6,7 млн. гривень).

По **єдиному податку з фізичних осіб - підприємців** надходження до бюджету склали **350,3 млн. грн.**, проти минулого року (281,7 млн. грн.) забезпечено зростання на 24,3 відс. (68,6 млн. гривень).

Протягом звітного періоду фізичними особами - підприємцями подано 55812 декларацій платника єдиного податку фізичної особи - підприємця, по яких проведені камеральні перевірки та 13248 декларацій про майновий стан і доходи.

Після закінчення граничного терміну подання декларацій платника єдиного податку за 2017 рік **до декларування залучено 710 платників єдиного податку,** до яких застосовано **штрафні санкції** за несвоєчасне подання декларацій платника єдиного податку на загальну суму **163,5 тис. грн.**, за несвоєчасну сплату щомісячних авансових внесків та податкових зобов’язань з єдиного податку **до 4487 фізичних осіб - підприємців** застосовано штрафні санкції на загальну суму **2,2 млн. гривень.**

Залучено до декларування **43 фізичні особи - підприємця**, по яких **виявлені розбіжності** між задекларованими сумами доходів та інформацією згідно з базою даних за ф.1-ДФ за ознакою "157" за 2017 рік, **збільшено зобов’язання** по єдиному податку на **108,5 тис. гривень**.

По **податку на нерухоме майно**, відмінне від земельної ділянки, що справляється з юридичних осіб, **надійшло 46,2 млн. грн.**, темп росту до факту минулого року становить 127,7 відсотка.

Протягом року **залучено до оподаткування 59 суб’єктів господарювання**, які мають об’єкти оподаткування по податку на нерухоме майно, сума додаткових надходжень до місцевих бюджетів становить **1,3 млн. гривень.**

З метою забезпечення повноти надходжень до бюджетів місцевих рад туристичного збору, посилено діяльність спільних з органами місцевого самоврядування та державної влади робочих груп щодо повноти стягнення туристичного збору з відпочиваючих, по закладах відпочинку проводилась роз’яснювальна робота щодо декларування та сплати місцевих податків, у т.ч.: туристичного збору. Здійснювався моніторинг даних інтернет-ресурсу щодо цінової політики по кожному із закладів відпочинку під час курортного сезону, за результатами якого проводились співбесіди з керівниками закладів, по яких встановлено суттєве заниження надходжень туристичного збору.

За результатами проведеної роботи забезпечено зростання **надходжень туристичного збору** проти минулого року **на 37 відсотків**. Всього по юридичних та фізичних особах надходження склали **3,7 млн. гривень**.

За результатами відпрацювання переліків юридичних осіб, які мають у власності об’єкт оподаткування транспортним податком, залучено до оподаткування 23 платника, якими задекларовано податкові зобов’язання у сумі 389 тис. гривень.

**По** **транспортному податку з юридичних осіб** надходження забезпечені у сумі **2,9 млн. грн.**, темп росту до факту минулого року становить 128,4 відсотка.

**Податок на доходи фізичних осіб** є головним джерелом наповнення доходів місцевих бюджетів та у структурі надходжень займає найбільшу питому вагу (**62,7 відсотка**).

У 2018 році **до місцевого бюджету** надійшло **2657,8 млн. грн.** податку на доходи фізичних осіб, виконання доведеного показника становить 99,1 відсотка**.** Також забезпечено надходжень у сумі **30,7 млн. грн. – податку на додану вартість з фізичних осіб** (106,6 відсотка).

Головним резервом з розширення бази оподаткування по ПДФО є легалізація найманої праці та детінізація зайнятості населення.

За результатами проведеної інформаційно-роз’яснювальної кампанії у 2018 році 11066 роботодавців Херсонщини подали 51,1 тис. повідомлень про прийняття на роботу 87266 працівників.

За підсумками участі у складі міжвідомчих робочих груп з легалізації найманої праці, а також проведеної фіскальними органами Херсонської області контрольно-перевірочної та роз’яснювальної роботи, в області **виявлено 6281 особу, праця яких використовувалась без належного оформлення трудових відносин та сплати податків**. Внаслідок вжитих заходів до бюджету **надійшло 6,9 млн. гривень**. До державної реєстрації **залучено 2552 фізичні особи**, внаслідок чого сума сплачених податків склала **1,6 млн. гривень**.

В межах повноважень органами ДФС складено 88 протоколів за порушення п.1 ст. 164, КУпАП (діяльність без державної реєстрації суб’єкта підприємницької діяльності).

За результатами кампанії декларування 2018 року громадянами Херсонської області **подано** до податкових органів **36692 декларації** про майновий стан і доходи, що на 994 декларації більше, ніж у 2017 році.

**Загальна сума задекларованого доходу** громадянами складає **956,9 млн. гривень.** Загальна **сума** податкових зобов’язань з **податку на доходи фізичних осіб**, яка **самостійно визначена громадянами** в податкових деклараціях, складає **45,7 млн. грн.**, що на 8,4 млн. грн. або 22,5 відс. більше, ніж у 2017 році, з **військового збору – 5,3 млн. грн.**, що на 0,3 млн. грн. або 6 відс. більше, ніж у 2017 році.

Протягом 2018 року до бюджетів усіх рівнів надійшло **акцизного податку** з вироблених або імпортованих в Україну товарів – **998,7 тис. грн.** або 122,3 відс. індикативного показника (816,7 тис. грн.), акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів – **151,9 млн. грн.** або 102,9 відс. індикативного показника (147,4 млн. гривень).

У порівнянні з початком року абсолютне зростання податкового боргу склало 270,5 млн. грн. або 49,1 відс. (з 550,3 млн. грн. до 820,6 млн. гривень). Новостворений податковий борг, який виник протягом року та залишився непогашеним склав 402 млн. грн., у т.ч. за рахунок проведення контрольно – перевірочної роботи – 282,4 млн. грн. або 70 відсотків.

**В рахунок погашення податкового боргу** забезпечені надходження до Державного бюджету України на суму **60,8 млн. грн.** або 127,5 відс. від встановленого завдання (47,7 млн. грн.), до місцевих бюджетів – **34,8 млн. гривень.**

Всього станом на 01.01.2019 перебуває описаним в податкову заставу майна боржників на суму 153 млн. грн., у т.ч. протягом 2018 року описано майна на суму 18,3 млн. гривень.

Протягом року на адресу боржників усіх форм власності направлено 12431 вимогу про сплату податкового боргу на суму 345 млн. гривень.

До суду подано позовів про:

стягнення боргу з юридичних та фізичних осіб на загальну суму 185,5 млн. грн.;

отримання дозволів на реалізацію майна боржників на суму 5,1 млн. грн.;

погашення боргу підприємств комунальної форми власності за рахунок звернення на кошти органів управління у сумі 2,9 млн. грн.;

ініціювання процедур банкрутства економічно неактивних боржників на суму 66,1 млн. гривень.

За рахунок реалізації майна боржників погашено боргу на 1 млн. гривень. Стягнуто з рахунків боржників 12,8 млн. грн., здійснювалось вилучення готівкових коштів із кас підприємств, погашено боргу на суму 0,1 млн. гривень.

До державного бюджету **від розпорядження з безхазяйним майном спрямовано** коштів на суму **324 тис. грн.** або 118,7 відс. встановленого річного завдання (273 тис. грн.), до місцевих бюджетів – **156,5 тис. грн.** або 103 відс. (152 тис. гривень).

Сформовано 46086 вимог про сплату заборгованості, якими охоплена сума заборгованості у сумі 262,2 млн. грн., у т.ч. по фізичних особах 45039 вимог та 224,8 млн. грн. відповідно.

За результатами узгодження нарахованих зобов’язань, до органів державної виконавчої служби передано 2643 вимоги для організації стягнення узгоджених сум заборгованості у розмірі 72,2 млн. гривень.

Під час відкритих виконавчих проваджень в рахунок погашення заборгованості надійшло 19,6 млн. гривень.

Протягом року прийнято рішень про списання безнадійного податкового боргу відповідно до ст.101 Податкового кодексу України на загальну суму 80,9 млн. грн., у т.ч. після завершення ліквідаційних процедур банкрутства – 78,9 млн. гривень.

**Розділ 2. Організація проведення контрольно-перевірочної роботи**

За результатами контрольно-перевірочної роботи протягом січня-грудня 2018 року **проведено 759 перевірок**, із них 81 – планова, 168 – позапланових, 510 – фактичних та здійснено 61 зустрічну звірку.

Всього, за результатами перевірок, до бюджету **донараховано 188,2 млн. грн.,** у т.ч.: за плановими – 112,4 млн. грн.; позаплановими – 66,5 млн. грн.; фактичними – 9,3 млн. гривень. Із них **узгоджено 138,3 млн. грн.,** у т.ч. основного податку 81,7 млн. грн., а саме: податку на прибуток – 17,6 млн. грн., податку на додану вартість – 62,8 млн. грн., інших податків – 1,3 млн. гривень. **Зменшено** від’ємне значення об’єкта оподаткування податком на прибуток на **30 млн. гривень**.

Запроваджено здійснення контролю за очікуваними результатами по триваючих документальних планових перевірках. З цією метою проводяться наради-заслуховування фахівців (ревізорів-інспекторів) про стан проведення перевірок, надаються протокольні доручення, направлені на підвищення їх результативності.

З метою врегулювання проблемних питань у межах термінів здійснення документальних перевірок проводяться робочі зустрічі з платниками податків для обговорення встановлених під час перевірки порушень, пояснень платників податків, питань щодо повноти надання ними документів та інших, які виникають до підписання акту перевірки, проводиться роз’яснювальна робота щодо забезпечення сплати узгоджених сум до бюджету.

Протягом 2018 року **здійснено 77 перевірок** суб’єктів ЗЕД з питань дотримання вимог чинного валютного законодавства України, у т.ч: 25 планових та 52 позапланові перевірки. Порушення вимог чинного валютного законодавства встановлено за результатами 42 перевірок, що складає 54,5 відсотка. За результатами перевірок суб’єктів господарювання з питань валютного контролю станом на 01.01.2019 **донараховано** пені за порушення термінів розрахунків у сфері ЗЕД та штрафних санкцій за порушення декларування на загальну суму **1,4 млн. гривень.** Пред’явлено до сплати 3,2 млн. грн., у т.ч.: за актами поточного року 849,5 тис. грн. або 60,5 відсотка. **Сплачено** до бюджету з початку року **3,2 млн. грн.,** у т.ч: за актами поточного року – 729,1 тис. гривень. Рівень сплати узгоджених донарахованих сум складає 85,8 відсотка.

В межах дії наказу ДФС України від 28.07.2015 № 543 "Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ" за 2018 рік відпрацьовано 93 "вигодонабувача" на суму ПДВ – 52,9 млн. гривень. За результатами відпрацювання **добровільно відмовились** від схемного податкового кредиту шляхом надання уточнюючих розрахунків та проведених коригувань податкового кредиту **49** **СГ**, внаслідок чого зменшено схемний кредит на **0,8 млн. гривень.**

Всього опрацьовано контрольно-перевірочними заходами 86 СГ на загальну суму ПДВ 48 млн. гривень. За результатами контрольно-перевірочних заходів **донараховано ПДВ** на суму **42,6 млн. грн.**, **зменшено** залишок від’ємного значення з ПДВ на **13,4 млн. грн.**, **сплачено 5,7 млн. грн.**, встановлено транзитних операцій на суму 0,5 млн. грн., складено податкові інформації по 7 "вигодонабувачах" та встановлено нереальні господарські операції по транзитних ланках на суму – 4,9 млн. гривень.

В рамках виконання вимог наказу ДФС України від 02.10.2014 № 158 "Про запровадження операції "Легальний товар" у 2018 році відпрацьовано 12 "вигодонабувачів", які задіяні у схемах підміни імпортованого товару. За результатами відпрацювання **донараховано** ПДВ та податку на прибуток – **28,4 млн. грн.** (із урахуванням застосованих штрафних санкцій), **зменшено** залишок від’ємного значення з ПДВ на суму **2 млн. грн.**, встановлено завищення ПЗ та ПК на суму ПДВ 3,8 млн. грн., встановлено неправомірне визначення податкових зобов’язань при продажу товарів на суму 3,8 млн. грн. (матеріали опрацювання зібраних податкових інформацій направлено на відпрацювання до ОДПІ обліку контрагентів), **сплачено** до бюджету – **453,8 тис. гривень.**

Результати проведених контрольно-перевірочних заходів внесені до підсистеми "Податковий аудит" АС "Податковий блок" і підсистеми 2.19 АС "Аудит".

З початку 2018 року проведено **528 перевірок з питань дотримання порядку проведення розрахункових операцій**, у т.ч.: 510 фактичних перевірок, прийнято участь у 18 документальних перевірках.

За матеріалами 510 фактичних перевірок **донараховано 9,3 млн. гривень.** Рівень узгодженості донарахованих сум склав 64,95 відс. (**узгоджено 6,1 млн. грн.**), рівень **стягнення** узгоджених донарахованих сум склав 82,82 відс. (**5 млн. гривень**). Крім того, забезпечено **надходжень** за актами перевірок минулих років у сумі **475 тис. гривень.**

За матеріалами 18 документальних перевірок з питань дотримання порядку проведення розрахункових операцій донараховано 235 тис. гривень. Рівень узгодженості донарахованих сум склав 57,87 відс. (узгоджено 136 тис. грн.), рівень стягнення донарахованих сум склав 45,59 відс. (62 тис. гривень).

З початку року проведено 21документальну перевірку з питань дотримання митного законодавства, з них 9 – документальних планових виїзних, 1 документальну позапланову виїзну з питання порушення режиму безмитної торгівлі та 11 документальних невиїзних перевірок.

**Донараховано** всього **27,6 млн. грн.**, **надійшло** за результатами митного аудиту за 2018 рік **677 тис. грн.** (з урахуванням пені).

За січень-грудень 2018 року для відпрацювання надійшло всього 55 ухвал слідчих суддів. Із них: 2 ухвали відпрацьовано, по 3-х судових рішеннях ініціаторів повідомлено про неможливість проведення позапланових документальних перевірок з причин відсутності СГ за місцезнаходженням. За результатами перевірок донараховано грошових зобов’язань (узгоджених та неузгоджених після винесення ППР) на загальну суму 917,2 тис. гривень. Станом на 01.01.2019 знаходяться на судовому оскарженні ППР на суму 916,7 тис. гривень.

Протягом 2018 року проведено **244 перевірки щодо дотримання суб’єктами господарювання вимог законодавства, яке регулює відносини у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, наявності ліцензій**. За результатами перевірок виявлено 296 порушень вимог діючого законодавства, донараховано **3,9 млн. гривень.**

Управлінням податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДФС протягом 2018 року за результатами проведених документальних планових (у т.ч. комплексних) перевірок **донараховано 50,6 млн. грн.** грошових зобов’язань, а саме: по планових перевірках юридичних осіб – 46,3 млн. грн.; самозайнятих осіб – 4,3 млн. гривень.

Протягом 2018 року **узгоджено 3,97 млн. грн.** або 9 відс. від донарахованих сум по юридичних особах, до бюджету **надійшло 2 млн. грн.** або 47 відс. від узгоджених сум.

За результатами проведених документальних планових перевірок фізичних осіб - підприємців **донараховано 4,3 млн. грн.** грошових зобов’язань, з яких **узгоджено 3,1 млн. грн.** або 71,4 відс. від донарахованих сум, до бюджету **надійшло 1,2 млн. грн.** або 40,4 відс. від узгоджених сум.

**Розділ 3. Організація роботи щодо контролю за виробництвом**

**та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів**

Протягом року СГ **перераховано** до бюджету платежів за отримані (подовжені) ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – **19,6 млн. грн.** або 111 відс. індикативного показника; ліцензування виробництва, оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – **5,1 млн.грн.** або 97,1 відсотка.

**Видано** **7375 ліцензій** на право роздрібної торгівлі, з них 4322 – алкогольними напоями, 3053 – тютюновими виробами.

**Анульовано дію 1928 ліцензій** на право роздрібної торгівлі, з них 1301 – алкогольними напоями, 627 – тютюновими виробами (18 ліцензій – за порушення ст.153 Закону України від 19 грудня 1995 року №481/95-ВР (продаж алкогольних напоїв, тютюнових виробів неповнолітнім особам до 18 років)).

**Подовжено** дію **6482 ліцензій** на право здійснення роздрібної торгівлі, з них 3941 – алкогольними напоями, 2541 – тютюновими виробами.

**Переоформлено** **150 ліцензій**, з них 92 – на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями, 58 – тютюновими виробами. Видано дублікатів ліцензій – 4.

На території регіону експортні операції з підакцизними товарами протягом звітного періоду здійснювало два підприємства – виробники підакцизної продукції (алкогольні напої). Обсяги реалізації готової продукції на експорт склали 1818 дал. (вино столове).

Одне підприємство - виробник підакцизної продукції, потужності якого розташовані у регіоні, отримало спирт етиловий за нульовою ставкою для кріплення виноматеріалів у кількості 2400 дал. з виданням 1 простого векселя на суму акцизного податку 3 млн. грн., який погашено в повному обсязі.

Платниками акцизного податку з пального, згідно з наданими заявами, зареєстровано 158 суб’єктів господарювання. До порушників податкового законодавства, в частині електронного адміністрування реалізації пального, застосовано штрафних санкцій на суму 367,9 тис. гривень.

**Розділ 4. Організація роботи щодо боротьби з правопорушеннями**

**у сфері оподаткування, митній і бюджетній сферах, правопорушеннями, пов’язаними з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом**

У січні-грудні 2018 року на розгляд до слідчого управління фінансових розслідувань **надійшло 177 заяв та повідомлень** про кримінальні правопорушення, з яких: 135 внесено слідчими до ЄРДР та розпочато розслідування, 42 повернуто на доопрацювання.

В **провадженні** слідчих всього перебувало **205 кримінальних проваджень**, з яких залишок на початок звітного періоду – 27, внесено до ЄРДР слідчими у 2018 році – 135, прийнято слідчими до провадження з інших органів – 29, відновлено розслідування у раніше закритих провадженнях – 11, відновлено розслідування у раніше зупинених – 3.

**Закінчено** – **55 кримінальних проваджень**, з яких: направлено до суду з обвинувальним актом – 30, направлено до суду для звільнення від кримінальної відповідальності – 2, закрито – 23.

**Сума встановлених збитків** у закінчених кримінальних провадженнях – **10,1 млн. грн., відшкодовано** у закінчених кримінальних провадженнях – **5,7 млн. грн.**, накладено **арешт** на майно у закінчених кримінальних провадженнях на суму **4,7 млн. гривень.**

**Відшкодовано збитків** у всіх кримінальних провадженнях на суму **9,6 млн. гривень.**

Накладено **арешт** на майно підозрюваних, обвинувачених у всіх кримінальних провадженнях на суму **281,2 млн. грн.** (ст. 204 КК України – 254,2 млн. грн., ст. 199 КК України – 1 млн. грн., ст. 205 КК України – 15,9 млн. грн., ст. 205-1 КК України – 4,7 млн. грн., ст. 212 КК України – 5,3 млн. гривень.)

Залишок кримінальних проваджень – 39.

Судами розглянуто 26 кримінальних проваджень, у яких винесено 19 вироків та 7 ухвал про звільнення від кримінальної відповідальності. Засуджено 14 осіб, 12 осіб звільнено від кримінальної відповідальності.

10 особам, визнаних судом винними, призначено покарання у вигляді штрафу на суму 199 тис. грн., 2 особи звільнено від кримінальної відповідальності у зв’язку із повним відшкодуванням державі збитків у сумі 5,7 млн. гривень.

За матеріалами оперативних працівників до ЄРДР внесено 110 матеріалів про вчинення кримінальних правопорушень, з них 26 – внесено іншими правоохоронними органами, у т.ч. "тяжких" – 21.

Протягом 2018 року **відшкодована сума збитків** **по** **закінчених** кримінальних провадженнях, розпочатих за матеріалами оперативних підрозділів, склала **8,1 млн. гривень**. Відшкодована сума збитків у кримінальних провадженнях, **які розслідуються** – **3,2 млн. гривень**. Всього до бюджету відшкодовано 11,2 млн. гривень.

До суду з обвинувальним актом направлено 27 кримінальних проваджень.

Викрито та припинено діяльність "конвертаційного центру", встановлено суб’єктів господарювання - користувачів послуг "конвертаційного" центру, якими сформовано незаконний податковий кредит з ПДВ на суму 16,8 млн. гривень. В рамках досудового розслідування продовжується збір необхідної доказової бази для відшкодування збитків та притягнення винних до відповідальності.

До бази АІС "СФП" внесено 257 суб’єктів господарювання з ознаками "фіктивності", з яких: по 117 СГ анульовано свідоцтва платника ПДВ; по 29 суб’єктах господарювання з ознаками "фіктивності" прописано нікчемність правочинів на суму майже 44,5 млн. гривень. За результатами відпрацювання суб’єктів господарювання **з** **ознаками "фіктивності"**, які не входили до конвертаційних центрів та їх "вигодонабувачів", встановлених у минулих роках, додатково до бюджету **стягнуто 7,2 млн. гривень**.

Перевірено та встановлено факт порушення незаконного використання отриманих бюджетних коштів. Сума виявлених легалізованих доходів переможцем державних закупівель складає 467 тис. гривень.

В рамках операції **"Будівельник"** до ЄРДР внесено 5 кримінальних проваджень щодо суб’єктів господарської діяльності у сфері будівництва, з яких за ст.212 КК України - 3 кримінальних провадження. До суду з обвинувальним актом направлено 1 КП минулого року за ч.1 ст. 212 ККУ, **відшкодована сума збитків – 669 тис. гривень.**

В ході відпрацювання схем незаконного формування податкового кредиту з ПДВ розпочато 8 кримінальних проваджень. Зменшена до відшкодування сума ПДВ, яка є предметом досудових розслідувань, складає 3,9 млн. грн., незаконно відшкодована сума ПДВ становить 2,2 млн. гривень.

До ЄРДР внесено 14 матеріалів у сфері державних закупівель, сума отриманих бюджетних коштів переможцями державних закупівель, складає 23,4 млн. гривень. За ініціативою оперативного управління за результатами перевірок донараховано 4 млн. грн., стягнуто 1,4 млн. гривень.

Виявлено порушення стосовно 15-ти СГ щодо порушення вимог законодавства про працю, на яких задокументовано 330 осіб, які працювали без належного працевлаштування. Обліковано 4 кримінальних правопорушення, а саме за ст. 212-1 КК України – 2, за ст.212 КК України – 1, за ст.205 КК України 1 порушення, донараховано та відшкодовано збитків на суму 1,2 млн. гривень.

За результатами відпрацювання СГ фармацевтичної галузі розпочато 2 досудові розслідування за ч.1 ст.205 КК України та за ч.2 ст.366 КК України. До бюджету стягнуто 745 тис. гривень. Відносно службових осіб СГ, що надають стоматологічні послуги, складено та направлено до суду адміністративний протокол за ч.1 ст.164 КУпАП.

В рамках проведення операції **"Рубіж – 2018"** в результаті проведених з Митницею ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі заходів по боротьбі із правопорушеннями у митній сфері обліковано 17 кримінальних проваджень. Складено 8 адміністративних протоколів про порушення митних правил на суму 7,7 млн. грн., за якими винесено 15 постанов про накладення адміністративних стягнень. **Накладено** **штрафів – 561 тис. грн.**, **стягнуто** штрафів – **67 тис. грн.,** застосовано **конфіскацію** на суму – **581 тис. грн.,** **вилучено** предметів правопорушень – **1,8 млн. гривень.**

Ініційовано 15 запитів щодо перевірки правильності визначення митної вартості товарів, сума додаткових митних платежів склала 2,1 млн. гривень.

В результаті реалізації оперативних матеріалів по операції **"Акциз-2018"** обліковано 25 кримінальних проваджень, а саме: 3 – за ст.199 КК України, 20 – за ст.204 КК України, 2 – за ст.212 КК України.

**Виявлено та припинено** незаконну діяльність **3-х підпільних цехів по виробництву лікеро-горілчаної продукції** та **1-го** з підпільного **виробництва тютюнових виробів.**

Всього з незаконного обігу **вилучено** підакцизних товарів на суму **302,7 млн. грн.**, у т.ч. ЛГВ – орієнтовною вартістю 31,3 млн. грн., спирту на суму 6,2 млн. грн., тютюнових виробів на суму 251,9 млн. грн., з них сировина тютюну у кількості 84 тони на суму 244 млн. грн., транспортний засіб на суму 1,5 млн. грн., вилучено 435 тонн ПММ на суму 11,9 млн. грн., припинено незаконну діяльність 23-х АЗС (АГЗС).

За рішеннями суду **конфісковано** **ТМЦ** на **1,5 млн. гривень.**

**Розділ 5. Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб’єктів господарювання. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації**

Протягом 2018 року забезпечено проведення реєстрації: 1433 юридичних осіб та 6532 фізичних осіб - підприємців; 7965 платників єдиного внеску та наповнення реєстру страхувальників; 2332 РРО, 9043 КОРО та 3252 розрахункові книжки; в ДРФО зареєстровано 24627 фізичних осіб платників податків, з них – 612 іноземних громадян, надійшло 38306 змін до реєстраційних даних; діючі платники ПДВ станом на 01.01.2019 – 3397 юридичних осіб платників податку на додану вартість та 353 фізичних осіб – підприємців платників ПДВ. За 2018 рік зареєстровано 336 юридичних осіб та 49 фізичних осіб - підприємців.

Засобами електронного сервісу "Електронний кабінет платника податків" від платників податків (фізичних осіб) надійшло 78 запитів, зокрема направлялись заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, зняття з реєстрації.

Кількість звернень щодо надання адміністративних послуг склала 138,6 тис., у т.ч. через ЦОП – 103,9 тисяч. Найбільша кількість адміністративних послуг із загальної кількості надана: з видачі 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 – 58,2 тис. послуг (42 відс.); з видачі відомостей з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків про суми/джерела виплачених доходів та утриманих податків – 22,8 тис. послуг (16,4 відсотка).

Згідно з Графіком перевірок центрів обслуговування платників ГУ ДФС з питань надання адміністративних послуг та організації роботи центрів обслуговування платників здійснено 18 тематичних перевірок стану надання адміністративних послуг та організації роботи центрів обслуговування платників ГУ ДФС згідно з вимогами наказу від 20.05.2016 №458 "Про затвердження документів, які регламентують діяльність центрів обслуговування платників". Критичні зауваження при наданні адміністративних, інформаційних та консультаційних послуг в ЦОП від платників податків не надходили.

Протягом року до ГУ ДФС надійшло 558 письмових звернень, 545 заяв (97,7 відс.), 3 скарги (0,5 відс.), 10 пропозицій (1,8 відсотка).

Письмові звернення найчастіше стосувалися інформування про ухилення від сплати податків 83 (14,9 відс.) та контрольно-перевірочної роботи 103 (18,5 відсотка).

Найбільшу частку письмових звернень складають ті, які надійшли безпосередньо до ГУ ДФС – 339 звернень, до державних податкових інспекцій надійшло – 219 заяв.

Керівництвом ГУ ДФС проведено 23 особистих прийомів громадян, під час яких звернення стосувалися питань діяльності структурних підрозділів ГУ ДФС тощо.

Надійшло 127 запитів на отримання публічної інформації, з них за категорією запитувачів на інформацію з загальної кількості запитів надійшло: 74 (58,3 відс.) – від фізичних осіб; 45 (35,4 відс.) – від юридичних осіб; 5 (3,9 відс.) – надіслано від інших органів виконавчої влади, як розпоряднику інформації; 3 (2,4 відс.) – від об’єднань громадян без статусу юридичної особи.

Результатом розгляду запитів стало: задоволено 84 запита (66,1 відс.), надіслано належним розпорядникам інформації – 7 (5,6 відс.), відмовлено – 36 (28,3 відсотка).

За видами запитуваної інформації запити стосувалися: податкової інформації – 120 запитів (94,5 відс.), 7 (5,5 відс.) – інформація про фізичну особу.

З сервісу "Урядова гаряча лінія" надійшло 144 інформації. Серед питань, що розглядались, роз’яснення податкового законодавства та перевірки приватних підприємців.

На сервіс "Пульс" надійшло 96 запитів, найбільша кількість питань стосувалась проблеми щодо нарахувань в ІКП, що становило 21,9 відс. від загальної кількості звернень. Забезпечено якісний та своєчасний розгляд інформацій.

У 2018 році посадовими особами ГУ ДФС проведено 46 публічних заходів. Для ЗМІ організовано та проведено 11 прес - конференцій (брифінгів), 27 інтерв’ю щодо діяльності відомства та роз’яснення законодавства.

Проведено 46 засідань "круглого столу", 105 зустрічей з громадськістю, 76 семінарів для платників податків, зборів, платежів.

При ГУ ДФС створена Громадська рада, якою протягом року проведено 4 засідання.

У 2018 році з питань застосування податкового, митного законодавства та єдиного внеску у друкованих ЗМІ розміщено 280 матеріалів, на радіоканалах озвучено – 428 інформаційних повідомлень, на телеканалах – 159 відеосюжетів, в Інтернет - ЗМІ – 1654 повідомлення.

На субсайті територіальних органів ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі офіційного веб-порталу ДФС всього розміщено 1064 матеріали, із них 690 інформаційних та 374 консультаційно - роз’яснювального змісту.

**Розділ 6. Забезпечення взаємозв’язків з органами державної влади та місцевого самоврядування. Організація міжвідомчої взаємодії із суб’єктами інформаційних відносин**

Протягом року представники ГУ ДФС приймали участь у засіданнях тимчасової комісії з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій, стипендій та інших соціальних виплат в області при Херсонській обласній державній адміністрації; робочих групах з питань регулювання земельних відносин; комісіях з питань наповнення місцевих бюджетів.

Забезпечено взаємодію та обмін інформацією з органами державної влади та місцевого самоврядування щодо проведення спільних заходів (за відповідними напрямами роботи), спрямованих на забезпечення надходження платежівдо бюджетів, зокрема з:

Головним управлінням Держгеокадастру щодо отримання інформації про внесення змін до договорів оренди земель державної та комунальної власності, та ГУ ДФС повідомлялись дані про стан надходження плати за землю і суми наданих пільг;

Головним управлінням статистики щодо отримання даних про середню врожайність у розрізі с/г культур, а також, щодо виданих ліцензій на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями;

Департаментом агропромислового комплексу щодо отримання інформації щодо обсягів засіву у 2018 році с/г культур у розрізі місцевих рад та суб’єктів господарювання;

Департаментом екології та природних ресурсів щодо отримання переліків суб’єктів, яким видано дозволи на спецводокористування, а також дозволи на викиди, скиди та розміщення відходів;

Регіональним сервісним центром МВС у Херсонській області, Одеським міжрегіональним управлінням Державної інспекції України з безпеки на морському та річковому транспорті та іншими державними органами, що проводять державну реєстрацію транспортних засобів щодо отримання інформації про зареєстровані транспортні засоби, та осіб на яких вони зареєстровані, з метою забезпечення повноти та своєчасності сплати транспортного податку;

Головним управлінням праці та соціального захисту населення Херсонської обласної державної адміністрації, Головним управлінням Пенсійного фонду України в Херсонській області, Головним управлінням Національної поліції України в Херсонській області та Прокуратурою Херсонської області щодо отримання інформації про виявлені порушення суб’єктами господарювання законодавства при виплаті заробітної плати;

Державною міграційною службою у Херсонській області щодо отримання відомостей, необхідних для розрахунку податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Щомісяця до структурних підрозділів Херсонської обласної державної адміністрації направлялась інформація щодо вжитих заходів та результатів роботи органів ДФС у Херсонської області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі, зокрема:

до Департаменту економічного розвитку та торгівлі – стосовно показників для визначення рейтингу соціально-економічного розвитку регіонів області, про стан надходження платежів до бюджету в розрізі окремих галузей економічної діяльності тощо;

до Департаменту фінансів – про вжиті заходи по наповненню доходної частини місцевих бюджетів тощо;

до Департаменту культури, туризму та курортів – про обсяги надходжень від туристичної галузі тощо.

Так, у 2018 році проведено 2 наради за участі ГУ ДФС та ГУ Держпраці. До ГУ Держпраці в Херсонській області передано 36 матеріалів, які отримані за наслідками податкових перевірок, щодо порушень в сфері трудових відносин. За матеріалами органів фіскальної служби органами Держпраці області на суб'єктів господарювання накладено штраф у розмірі 6,03 млн. гривень.

Крім того, на виконання розпорядження Кабінету Міністрів від 05.09.2018 №649-р "Про заходи, спрямовані на детінізацію відносин у сфері зайнятості населення" проведено 25 спільних комплексних заходів, спрямованих на детінізацію зайнятості та доходів населення, за участі ГУ Держпраці та ГУ ДФС, за результатами яких виявлено 28 неоформлених найманих осіб та 4 працівників, які працювали за договорами ЦПХ з ознаки трудових.

Також, працівниками ГУ ДФС на постійній основі приймалась участь в семінарах при Державній службі зайнятості з роботодавцями та безробітними (5 заходів з роботодавцями та 11 заходів з безробітними).

Протягом січня - грудня 2018 року комісіями з питань наповнення бюджетів при райдержадміністраціях, робочими групами ГУ ДФС в області проведено 371 заслуховування керівників підприємств, які виплачували заробітну плату менше законодавчо встановленого рівня, за результатами яких 358 юридичних осіб підвищили рівень заробітної плати, додатково надійшло 1,9 млн. грн. податку на доходи фізичних осіб та 2,3 млн. грн. єдиного соціального внеску. На вказаних групах (комісіях) проведено 308 заслуховувань приватних підприємців, які виплачували заробітну плату менше мінімальної, в результаті вжитих заходів 302 суб’єктами господарювання підвищено розмір заробітної плати, додатково надійшло 386,1 тис. грн. податку на доходи фізичних осіб та 467,8 тис. грн. єдиного соціального внеску.

**Розділ 7. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням документів**

Організація діяльності ГУ ДФС здійснювалась у відповідності до вимог Регламенту та відповідних розпорядчих документів ДФС України.

Планування діяльності ГУ ДФС здійснювалось шляхом розробки і затвердження у встановленому порядку Плану роботи на рік, Планів роботи на відповідні півріччя, квартальних планів роботи структурних підрозділів та формування звітів про їх виконання.

Складено Плани роботи ГУ ДФС на друге півріччя 2018 року, перше півріччя 2019 року та 2019 рік, які затверджені в.о. Голови ДФС України16.07.2018 та 30.12.2018 (2) відповідно.

Складено звіти про виконання планів роботи ГУ ДФС на 2017 рік, друге півріччя 2017 року та перше півріччя 2018 року (підписані начальником ГУ ДФС 31.01.2018 (2) та 30.07.2018 відповідно).

Плани роботи ГУ ДФС та звіти про їх виконання розміщені на субсайті територіальних органів ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі офіційного веб - порталу ДФС з метою оприлюднення.

Організаційну структуру ГУ ДФС на 2018 рік затверджено в.о. Голови ДФС України 10.05.2018. Підготовлені та направлені переліки змін №№ 1 - 2 до Організаційної структури ГУ ДФС, які затверджені в.о.Голови ДФС України 30.07.2018 та 14.11.2018 відповідно.

Організаційну структуру ГУ ДФС на 2019 рік затверджено в.о. Голови ДФС 26.12.2018.

Штатний розпис ГУ ДФС на 2018 рік, затверджений в.о. Голови ДФС України 10.05.2018, переліки змін до штатного розпису №№1-2 ГУ ДФС - 03.08.2018, 29.11.2018 відповідно.

Дані щодо Організаційної структури ГУ ДФС та змін до неї оперативно вносились до підсистеми "АМ. Адміністрування системи" АІС "Податковий блок".

Організовано та проведено 2 засідання колегії ГУ ДФС, на яких у:

лютому розглянуто 5 питань. За результатами засідання складено протокол від 08.02.2018 №1, видано наказ від 15.02.2018 №197 "Підсумки роботи ГУ ДФС у Херсонській області у 2017 році та завдання із забезпечення надходжень до бюджетів усіх рівнів у I кварталі 2018 року";

липні розглянуто 5 питань. За результатами засідання складено протокол від 25.07.2018 №2, видано наказ від 31.07.2018 №752 "Підсумки роботи ГУ ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі у першому півріччі 2018 року, завдання із забезпечення надходжень до бюджетів усіх рівнів на друге півріччя 2018 року".

З метою розгляду і обговорення нагальних питань діяльності, стану організації та результатів роботи, визначення узгоджених дій і прийняття управлінських рішень протягом 2018 року з керівниками структурних підрозділів ГУ ДФС проведено 15 апаратних нарад, 25 оперативних, на які сформовані порядки денні, списки учасників, підготовлені відповідні інформаційно-аналітичні матеріали.

За результатами нарад складені протоколи та надані відповідні доручення, які доведені до структурних підрозділів ГУ ДФС та відокремлених управлінь до виконання. Із загальної кількості протоколів (40) на автоматизований контроль з використанням АІС "Управління документами" поставлено 36, що містили 1123 завдання.

Питання виконавської дисципліни включено в постійний перелік питань на апаратні наради.

Протягом 2018 року до ГУ ДФС надійшло 48926 документів, що на 43,9 відс. або 21458 документів більше проти 2017 року. Із зазначеної кількості кореспонденції виконанню підлягало 9842 документа, що на 21,6 відс. більше проти минулого року (7716 контрольних завдань) та складає 20,4 відс. від загальної кількості документів, що надійшли до ГУ ДФС в області.

Із загальної кількості документів від Херсонської обласної державної адміністрації та інших територіальних органів виконавчої влади надійшло на розгляд 13608 документів, з них до виконання – 360 документів (13 розпоряджень, 8 доручень, 1 протокол та 337 листів). Надано 754 листи - відповіді на 17 розпоряджень, 1 доручення, 1 протокол, 278 листів.

**Розділ 8. Організація правової роботи**

Протягом січня - грудня 2018 року у судах різних інстанцій, за участі органів ДФС області, розглянуто 1868 справ на загальну суму 1 416,7 млн. гривень.

З усіх категорій справ, які були розглянуті судами за звітний період, на користь органів ДФС області вирішено 302 на суму 277,1 млн. грн., що складає 68,4 відс. від кількості та 82,9 відс. від суми розглянутих справ, та на користь платників податків 140 справ на суму 57,5 млн. грн. (31,6 відс. від кількості та 17,3 відс. від суми розглянутих справ).

Однією із ключових та бюджетоформуючих категорій судових справ залишаються справи про визнання недійсними/нечинними податкових повідомлень - рішень – 78 відс. від кількості справ за позовами до ОДФС області та 91 відс. від їх суми. На користь органів ДФС області судами вирішено 99 справ на суму 60,2 млн. гривень. За відповідний період минулого року на користь ОДФС області вирішено 92 справи на суму 48 млн. гривень. У відсотковому співвідношенні показник результативності розгляду судових справ зазначеної категорії на користь держави, порівняно з 2017 роком поліпшився на 10,4 відс. за кількістю справ та на 23,3 відс. за їх сумою.

Протягом 2017 року, відповідно до вимог Порядку організації роботи органів ДФС під час підготовки та супроводження справ у судах і ведення претензійно-позовної роботи, працівниками юридичного управління здійснювалось супроводження 86 судових справ про скасування рішень комісій ДФС України про відмову у реєстрації податкових накладних, стороною у яких виступала ДФС України.

На юридичне управління покладено обов’язок щодо супроводження судових справ про припинення державної служби та/або притягнення до дисциплінарної відповідальності посадових (службових) осіб органів ДФС області. Протягом 2018 року на розгляді у судах перебувало 23 справи.

**Розділ 9. Здійснення внутрішнього аудиту**

Протягом 2018 року відділом внутрішнього аудиту проведено 11 внутрішніх тематичних перевірок, 2перевірки щодо усунення порушень вимог чинного законодавства, вимог розпорядчих документів ДФС та ГУ ДФС, виявлених у ході проведених тематичних перевірок, 2 аудита відповідності, в ході яких проведено 2 перевірки стану організації роботи з обслуговування платників у створених в ОДПІ ГУ ДФС центрах обслуговування платників, за результатом яких складено 2 довідки, а саме:

аудит відповідності діяльності ГУ ДФС з питань дотримання актів законодавства, нормативно - правових актів та розпорядчих документів при знятті з обліку фізичних осіб-платників податків, які отримували доходи від провадження підприємницької діяльності за період з 01.01.2017 по 31.12.2017;

аудит відповідності діяльності ГУ ДФС з питань дотримання актів законодавства, нормативно - правових актів та розпорядчих документів при обслуговуванні платників в центрах обслуговування платників за період з 01.01.2017 по 31.03.2018;

тематична перевірка відділу перевірок фінансових операцій управління аудиту ГУ ДФС щодо усунення недоліків, виявлених тематичною перевіркою, з питання здійснення контролю за валютними операціями;

тематична перевірка ГУ ДФС з питання представництва інтересів у судах при супроводженні судових спорів за результатами проведених перевірок;

тематична перевірка ГУ ДФС з питань організації та ефективності заходів по усуненню недоліків, виявлених тематичною перевіркою, організації роботи ГУ ДФС та підпорядкованих ОДПІ, з питання представництва інтересів у судах при супроводженні судових спорів за результатами проведених перевірок;

тематична перевірка з питання дотримання вимог законодавства, нормативно-правових актів при проведенні позапланової документальної виїзної перевірки ТОВ "А";

перевірка ГУ ДФС щодо дотримання законодавства при здійсненні контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати акцизного податку юридичними особами;

тематична перевірка ГУ ДФС з питань дотримання чинного законодавства при застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності суб’єктів господарювання юридичних осіб ІІІ групи;

внутрішня тематична перевірка стосовно коректності відображення сум податкового боргу в інтегрованих картках ІС "Податковий блок" ДП "С" по Скадовському відділенню Херсонської ОДПІ ГУ ДФС;

тематична перевірка ГУ ДФС з питань дотримання актів законодавства, нормативно-правових актів та розпорядчих документів з питань погашення податкового боргу з платників податків та зборів, заборгованості з інших платежів;

внутрішня тематична перевірка стану організації роботи відділу фактичних перевірок, контролю за готівковими операціями управління аудиту ГУ ДФС;

тематична перевірка ГУ ДФС з питань дотримання актів законодавства, нормативно - правових актів, розпорядчих документів при організації та контролі за повнотою нарахування та своєчасністю сплати орендної плати за землю з юридичних осіб;

тематична перевірка управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДФС з питання повноти та достовірності звітної інформації щодо проведення нарахування майнових податків (нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортний податок; плата за землю), формування і надсилання (вручення) податкових повідомлень - рішень фізичним особам до 01.07.2018;

внутрішня тематична перевірка ГУ ДФС з питань дотримання актів законодавства, нормативно правових актів, розпорядчих документів при організації та контролі за повнотою нарахування та своєчасністю сплати плати за землю з юридичних осіб;

тематична перевірка ГУ ДФС з питань організації та проведення камеральних перевірок податкових декларацій про майновий стан і доходи, застосування штрафних санкцій за несвоєчасне подання декларацій та за несвоєчасну сплату узгоджених сум грошових зобов’язань за 2017 рік з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, задекларованого фізичними особами, які є власниками об’єктів житлової та нежитлової нерухомості.

За результатами проведених перевірок виявлено резервів (втрат) наповнення бюджету на суму 26,6 млн. грн., донараховано резервів – 16,4 млн. грн., з яких надійшло – 11,6 млн. гривень.

**Розділ 10. Організація роботи з персоналом.**

**Запобігання і боротьба з корупцією**

Призначення на посади в ГУ ДФС здійснювалось за результатами конкурсу та шляхом переведення з інших державних органів. Протягом року оголошено 10 конкурсів на зайняття 66 посад державної служби категорії "В" і 51 посади державної служби категорії "Б". Проведено 8 конкурсів. Всього призначено 228 державних службовців та 3 працівники податкової міліції.

Підготовлено 677 наказів щодо призначення, переміщення, звільнення, присвоєння чергових спеціальних звань, встановлення стажу роботи працівників ГУ ДФС.

Підготовлено та видано 566 наказів про надання відпусток та 102 накази про надання відпусток без збереження заробітної плати працівникам ГУ ДФС.

З метою підвищення професійного рівня, у 2018 році на курси підвищення кваліфікації направлено 122 працівники.

З працівниками ГУ ДФС систематично організовувались та проводились навчання, всього у 2018 році проведено 14 економічних навчань на актуальні теми.

При прийнятті на роботу кандидати надавали копію довідки про результати спеціальної перевірки (при проходженні такої перевірки). Протягом року розпочато 15 та закінчено 12 спеціальних перевірок щодо працівників ГУ ДФС.

До органів, що проводять перевірку достовірності відомостей щодо незастосування заборон, передбачених частинами третьою і четвертою статті 1 Закону України "Про очищення влади", направлено запити щодо проведення відповідної перевірки стосовно 17 осіб, завершено – стосовно 14 осіб, стосовно 2 осіб припинено перевірку.

Відповідно до наказу ГУ ДФС від 24.10.2018 №571-о "Про проведення оцінювання результатів службової діяльності державних службовців Головного управління ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі, які займають посади державної служби категорій "Б" і "В", у 2018 році" проведено оцінювання 124 працівників. Усі працівники за результатами проведення оцінювання отримали позитивну оцінку та ознайомлені з результатами оцінювання в терміни, передбачені статтею 44 Закону України "Про державну службу". Результати оцінювання затверджені наказом від 10.12.2018 №653-о.

З метою недопущення проявів корупції в ГУ ДФС питання щодо дотримання працівниками підпорядкованих структурних підрозділів виконавської та трудової дисципліни, антикорупційного законодавства, Правил етичної поведінки та запобігання корупції в органах ДФС розглядалось на 14 апаратних нарадах та 13 оперативних при начальнику ГУ ДФС.

Крім цього, протягом року з працівниками ГУ ДФС проведено 10 економічних навчань з питань запобігання і виявлення корупції.

**Розділ 11. Організація фінансової діяльності.**

**Матеріально-технічний розвиток**

Організація фінансової діяльності ГУ ДФС у 2018 році здійснювалась відповідно до завдань та функцій, визначених чинним законодавством України.

Забезпечено виконання основних завдань, які полягали у плануванні витрат на утримання ГУ ДФС за кодами функціональної та економічної класифікації, організації та веденні бухгалтерського обліку, виконанні затвердженого кошторису на утримання ГУ ДФС, забезпеченні своєчасного фінансування видатків відповідно до затвердженого кошторису.

Кошторис витрат на 2018 рік затверджено першим заступником Голови ДФС України 25.01.2018.

Щоквартально, протягом року, забезпечено складання зведеної консолідованої фінансової звітності про виконання кошторису за бюджетними програмами та надано її до ДФС України.

Проведено річну інвентаризацію матеріальних цінностей, розрахунків, інших статей балансу та орендованих матеріальних цінностей. Протокол центральної інвентаризаційної комісії затверджено начальником ГУ ДФС 30.11.2018.

Протягом року підготовлено та видано накази від 01.02.2018 №157 "Про організацію цивільного захисту в Головному управлінні ДФС у Херсонській області", 01.02.2018 № 2-г "Про створення комісії з питань евакуації в ГУ ДФС у Херсонській області", 22.11.2018 №1321 "Про призначення відповідальної особи з організації роботи з охорони праці", 22.11.2018 №1322 "Про затвердження інструкцій з охорони праці", 22.11.2018 №1323 "Про затвердження складу комісії з організації навчання і перевірки знань з питань охорони праці". Розроблено та затверджено План основних заходів цивільного захисту ГУ ДФС на 2018 рік.

**Розділ 12. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності ГУ ДФС.**

**Технічне супроводження електронних сервісів**

У 2018 році станом на 01.01.2019 оброблено 1011161 звітний документ платників податків. В електронному вигляді надано 749810 звітних документів від юридичних та фізичних осіб, що складає 74,2 відсотка.

Забезпечено функціонування:

серверного обладнання та допоміжних засобів у серверному приміщенні, проведення робіт із встановлення (переустановлення), налагодження комп’ютерної техніки та програм, системного програмного забезпечення серверного обладнання;

програмного забезпечення, яке використовується для виконання поставлених завдань і функцій, користувачами інформаційних ресурсів. Проводилось щоденне завантаження інформації з центрального серверу та забезпечення обміну з серверами органів ДФС;

еталонної схеми нормативно-довідкової інформації: підтримується в актуальному стані еталонна схема нормативно - довідкової інформації: отримано від ДФС України 1460 довідників, які завантажено до баз даних.

Проводились роботи по налагодженню автоматизованих робочих місць з інформаційними ресурсами загального користування, адміністрування та організація доступу користувачів до ІС центрального рівня за службовими записками.

Адміністрування та забезпечення функціонування вузла електронної пошти: забезпечено обмін інформацією з серверами вузлів електронної пошти органів ДФС, адміністрування поштових серверів, заведення користувачів вузла електронної пошти ДФС.

Забезпечено функціонування та супроводження активного мережевого обладнання та обладнання ІР-телефонії локальної та корпоративної мережі, інформаційно-телекомунікаційних систем та активного мережевого обладнання вузла доступу до мережі Інтернет ДФС.

Протягом року до ДФС України надіслано 25 пропозицій та зауважень до роботи ІС "Податковий блок".

До АЦСК ІДД при ГУ ДФС у Херсонській області передано інформацію для формування 286 ключів та 48 заяв на скасування ключів.

**Розділ 13. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного**

**та криптографічного захисту інформації**

З метою забезпечення охорони державної таємниці за звітний період 17 працівникам ГУ ДФС надано доступ до інформації, що має ступені секретності "Цілком таємно" та "Таємно", та 26 скасовано.

Протягом року підготовлено матеріали для оформлення допуску до державної таємниці 15 особам, для скасування – 14.

У 2018 році 23 співробітники ГУ ДФС, які мають допуск і доступ до державної таємниці, виїжджали за межі України в особистих справах. Про кожний виїзд за межі України співробітник, якому надано допуск та доступ до державної таємниці, у письмовій формі повідомляв начальника ГУ ДФС та режимно - секретний орган.

Співробітником РСО проводився персональний інструктаж, про що здійснювався запис у журналі обліку виїздів за кордон працівників, яким надано допуск та доступ до державної таємниці, під особистий підпис працівника.

До Департаменту охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації ДФС України направлено звіти про стан забезпечення охорони державної таємниці в ГУ ДФС за 2017 рік (від 30.01.2018 №16/8/21-22-02-16 ДСК), про стан криптографічного захисту інформації (від 30.01.2018 №4/21-22-02-15 ДСК), доповідь про стан охорони державної таємниці (від 14.02.2018 № 20/8/21-22-02-16 ДСК), доповідь про стан технічного захисту інформації (від 14.02.2018 № 33т/21-22-02-13).

До Управління Служби безпеки України в Херсонській області направлено звіт про стан забезпечення охорони державної таємниці за 2017 рік (від 30.01.2018 № 8/9/21-22-02-16 ДСК).

Отримано акт атестації комплексу технічного захисту інформації на об’єкті інформаційної діяльності у виділеному приміщені № 302, зареєстрований Адміністрацією Державної служби спеціального зв’язку та захисту інформації України від 30.10.2018 № 5845.

Отримано акт атестації відповідності автоматизованої системи класу "1" ГУ ДФС (АС 21\_22\_22\_01), зареєстрований Адміністрацією Державної служби спеціальної зв’язку та захисту інформації України від 15.11.2018 № 17953.

Підписано договір від 17.12.2018 № 2240/23 з ТОВ "Кубіт" щодо поновлення раніше придбаного ліцензійного антивірусного програмного забезпечення "ESET Endpoint Security".

Щотижня з веб - серверу Центру антивірусного захисту інформації Держспецзв'язку України завантажуються антивірусні бази для локального їх оновлення на АС класу "1" в ГУ ДФС.

Проведено роз’яснювальну роботу з 32 працівниками, яким надано доступ до обробки інформації в АС класу "1", щодо забезпечення режиму секретності при обробці інформації, що становить державну таємницю, з використанням засобів електронної обчислювальної техніки.

Начальник Головного управління

ДФС у Херсонській області, Автономній

Республіці Крим та м. Севастополі І. КЛИМ