

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ
РОМЕНСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

Звіт
про виконання Плану роботи
Роменської об'єднаної державної
податкової інспекції
Головного управління
ДФС у Сумській області
на 2017 рік

Ромни 2018 рік

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

Роменською ОДП ГУ ДФС у Сумській області (далі – Роменська ОДП) протягом звітного періоду впроваджувались організаційні заходи, спрямовані на забезпечення виконання індикативних показників надходжень доходів до загального та спеціального фондів державного бюджету, та місцевих бюджетів.

Здійснювалась розробка завдань із забезпечення збору платежів до бюджетів, визначених відповідними наказами ГУ ДФС у Сумській області (далі – ГУ ДФС), у відповідності до Порядку взаємодії структурних підрозділів центрального апарату ДФС та її територіальних органів при визначенні прогностичних надходжень платежів до бюджету та єдиного внеску, затвердженого наказом ДФС від 11.11.2014 №262 із змінами та доповненнями.

При розрахунку індикативних показників враховувались зміни, внесені до податкового законодавства, показники сплати за відповідний період минулого року, середньомісячні обсяги сплати за минулий рік та поточний рік (для податків і платежів з квартальним терміном сплати – окремо у квартальні та не квартальні місяці), сплата за попередній місяць, очікувані надходження платежів у поточному місяці з урахуванням очікуваного погашення податкового боргу, сплати розстрочених сум податкових зобов'язань та за рахунок контрольно-перевірочної роботи, для податку на прибуток – очікувані обсяги сплати в разі відшкодування ПДВ, а також вплив таких факторів, як зміна контингенту платників, економічні показники, які впливають на обсяг платежів від бюджетоутворюючих платників (зміна обсягів виробництва, експорту та імпорту та інші).

З метою виконання доведених індикативних показників щомісячно складалися плани заходів, направлені на виконання доведених завдань надходжень на поточний місяць в розрізі податків і платежів, із визначенням відповідальних осіб та термінів виконання.

До структурних підрозділів доведені індикативні показники доходів 6 наказами Роменської ОДП.

Протягом першого півріччя 2017 року за платежами, закріпленими за Роменською ОДП до загального фонду державного бюджету зібрано 803262,7 тис. грн., що становить 126,6 відс. індикативного показника та на 318997,7 тис. грн. більше розміру даного показника за відповідний період минулого року.

Надходження за основними бюджетоутворюючими платежами склали:
податку на додану вартість 96541,4 тис. грн. (99,8 відс. доведеного завдання);

податку на прибуток 9080,4 тис. грн. (110,6 відс.);

рентній платі за користування надрами 637578,1 тис. грн. (120,6 відс.

доведеного завдання).

До місцевого бюджету надійшло 215683,2 тис. грн. податків і платежів. Індикативні показники, визначені наказами ГУ ДФС, забезпечені на 112,8 відс., додатково до бюджетів надійшло 24,5 млн. гривень. Приріст надходжень до минулого року становить 55436,4 тис. грн. (134,6 відсотків).

Сума надходжень єдиного внеску склала 127435,2 тис. грн., що становить 120,8 відс. доведеного завдання, при цьому збільшення надходжень до відповідного періоду минулого року на суму 31528,4 тис. гривень.

Проводився аналіз ефективності роботи щодо збільшення надходжень до бюджетів за рахунок унеможливлення використання підприємствами реального сектору економіки інструментів мінімізації сплати податків і зборів. За результатами роботи до ГУ ДФС направлено 10 листів у встановленому порядку.

Відповідна аналітична інформація надавалась керівництву Роменської ОДПІ (щоденно) та відповідним органам виконавчої влади з питань наповнення бюджету та стану надходжень єдиного внеску (за запитами).

Показник надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання підакцизних товарів (роздрібна торгівля) у першому півріччі виконаний на рівні 101,6 відсотків.

За рахунок вжитих заходів забезпечено надходжень до державного бюджету в сумі 1622,8 тис. грн. (157,5 відс. доведеного завдання). Забезпечено скорочення податкового боргу на 1218,3 тис. грн. без врахування підприємств нафтовидобувної галузі та його структурних підрозділів. Організовано роботу із забезпечення своєчасності та повноти сплати податку на прибуток підприємств.

Протягом першого півріччя 2017 року забезпечено надходження податку на прибуток до державного бюджету в сумі 10,04 млн. грн. (110,6 відс. доведеного завдання).

Нарахування по частині чистого прибутку (доходу) склали 1582,7 тис. грн., сплачено в сумі 1714,5 тис. гривень.

До ГУ ДФС направлено 5 листів щодо моніторингу сплати відрахувань до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями.

Організовано роботу щодо повноти та своєчасності опрацювання декларацій з податку на додану вартість.

Задекларовано протягом першого півріччя ПДВ суб'єктами господарювання у сумі 63,5 млн. грн., сплачено до бюджету 63,2 млн. гривень. Збір по ПДВ забезпечено у сумі 96,5 млн. грн., (99,8 відс. виконання індикативного показника).

Темп росту до факту аналогічного періоду 2016 року становить 393,5 відсотків. Додатково надійшло ПДВ від сільськогосподарських товаровиробників у сумі 33,3 млн. гривень.

У звітному періоді заявлено до відшкодування (з урахуванням уточнюючих розрахунків) на рахунки платників у банку 2 платниками в сумі 16,3 млн. гривень.

Забезпечено організацію роботи щодо дієвого контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати акцизного податку. Індикативний показник з акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів у першому півріччі 2017 року виконано в сумі 11182 тис. грн. (101,6 відсотків).

За результатами контролю щодо електронного адміністрування реалізації пального, порушень не встановлено.

З метою подолання ризиків невиконання доведених показників здійснювався аналіз наявних резервів. При організації роботи, враховувалися оглядові листи та телеграми ГУ ДФС з результатами аналізу та завданнями по залученню наявних резервів, зокрема за рахунок унеможливлення використання суб'єктами господарювання інструментів мінімізації сплати податків і зборів тощо.

Організовано роботу щодо вжиття заходів для забезпечення повноти нарахування та сплати екологічного податку, рентної плати, податку на майно, єдиного податку та інших платежів.

Протягом першого півріччя 2017 року забезпечено надходження:

по екологічному податку (державний бюджет) в сумі 0,54 млн. грн. (на 15,8 відс. більше індикативного показника);

по рентній платі 637,8 млн. грн. (на 20,6 відс. більше індикативного показника);

по єдиному податку 16,2 млн. грн. (на 58,8 відс. більше індикативного показника);

по податку на нерухоме майно 0,99 млн. грн. (на 36,5 відс. більше індикативного показника).

Організовано роботу щодо забезпечення контролю за дотриманням платниками чинного законодавства з питань сплати єдиного внеску, застосовано штрафних санкцій та пені на суму 73,5 тис. гривень.

Наказом Роменської ОДПІ від 16.01.2017 №3 «Про проведення кампанії декларування громадян, отриманих у 2016 році» забезпечено організацію роботи по декларуванню доходів громадянами.

За результатами вжитих заходів, направлених на покращення організації роботи щодо декларування доходів громадян, в 2017 році подано 1813 декларації про майновий стан і доходи в яких задекларовано 46543,2 тис. грн. доходів.

За рахунок вжитих заходів з погашення податкового боргу протягом першого півріччя мобілізовано до державного бюджету 1622,8 тис. гривень. Індикативний показник доходів забезпечено на 157,5 відсотків.

Забезпечено скорочення податкового боргу на 1218,3 тис. грн. (без врахування підприємства нафтовидобувної галузі та його структурних підрозділів) та на 6 суб'єктів господарювання зменшена кількість підприємств – боржників.

Станом на 01.01.2018 на обліку в Роменській ОДПІ безхазяйне майно відсутнє.

Описано майно в податкову заставу на загальну суму 1356,6 тис. гривень.

Направлено 209 вимог до ДВС на загальну суму 750,2 тис. грн., надійшло 1015,2 тис. грн. в рахунок погашення заборгованості з єдиного внеску.

За результатами вжитих заходів виконання доведеного показника з мобілізації коштів до державного бюджету від реалізації безхазяйного майна за перше півріччя 2017 року становить 108,3 відс., при завданні 1,2 тис. грн., фактично надійшло 1,3 тис. гривень; до місцевого бюджету кошти від реалізації безхазяйного майна не надходили.

Заяв щодо розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов'язань (податкового боргу) не надходило. При цьому, здійснювався контроль за виконанням умов раніше укладених договорів розстрочення податкового боргу.

Проводився аналіз ефективності структурних підрозділів по виконанню доведених індикативних показників доходів, що враховувалося при преміюванні працівників. За результатами проведеної роботи підготовлено 4 підсумкових накази.

Відповідно до змін в організаційній структурі Роменської ОДПІ (наказ Роменської ОДПІ від 10.03.2017 №19) в структурі Роменської ОДПІ відсутні підрозділи та/або уповноважені особи, на які покладено виконання функцій з адміністрування податків та зборів з юридичних осіб, з фізичних осіб, з питань погашення боргу та контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів.

Розділ 2. Організація проведення контрольно-перевірочної роботи

При проведенні камеральних перевірок податкової звітності суб'єктів господарювання забезпечено надання методичної допомоги платникам податків. В ході проведення камеральних перевірок платниками подавались уточнюючі декларації на виправлення помилок та усунення розбіжностей з контрагентами. Протягом першого півріччя 2017 року винесено 46 податкових повідомлень-рішень форми «Н» (за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування) на суму 87,4 тис. грн., 65 податкових повідомлень-рішень форми «Ш» на суму 149,8 тис. грн. та 45 податкових повідомлень-рішень форми «ПС» (ф. «Р») (за не подання або несвоєчасне подання податкової звітності) на суму 14,6 тис. гривень.

За результатами камеральних перевірок суб'єктів господарювання – юридичних осіб порушень в частині правомірності визначення сум бюджетного відшкодування ПДВ не встановлено. Суб'єкти господарювання – фізичні особи, які заявляють бюджетне відшкодування відсутні.

В 2017 році проведено 24 перевірки достовірності відомостей, передбачених пунктом 2 частини п'ятої статті 5 Закону України «Про очищення влади», в результаті яких порушень не встановлено.

Відповідно до змін в організаційній структурі Роменської ОДПІ (наказ Роменської ОДПІ від 19.01.2017 №4) в структурі Роменської ОДПІ відсутні

підрозділи та/або уповноважені особи, на які покладено виконання функцій контрольно-перевірочної роботи.

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

Протягом першого півріччя 2017 року забезпечено організацію роботи щодо дієвого контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати акцизного податку. Індикативний показник з акцизного податку з роздрібною торгівлю підакцизних товарів виконано в сумі 680,4 тис. грн. (108,9 відсотків).

Відповідно до змін в організаційній структурі Роменської ОДПІ (наказ Роменської ОДПІ від 10.03.2017 №19) в структурі Роменської ОДПІ відсутні підрозділи та/або уповноважені особи, на які покладено виконання функцій з питань контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів.

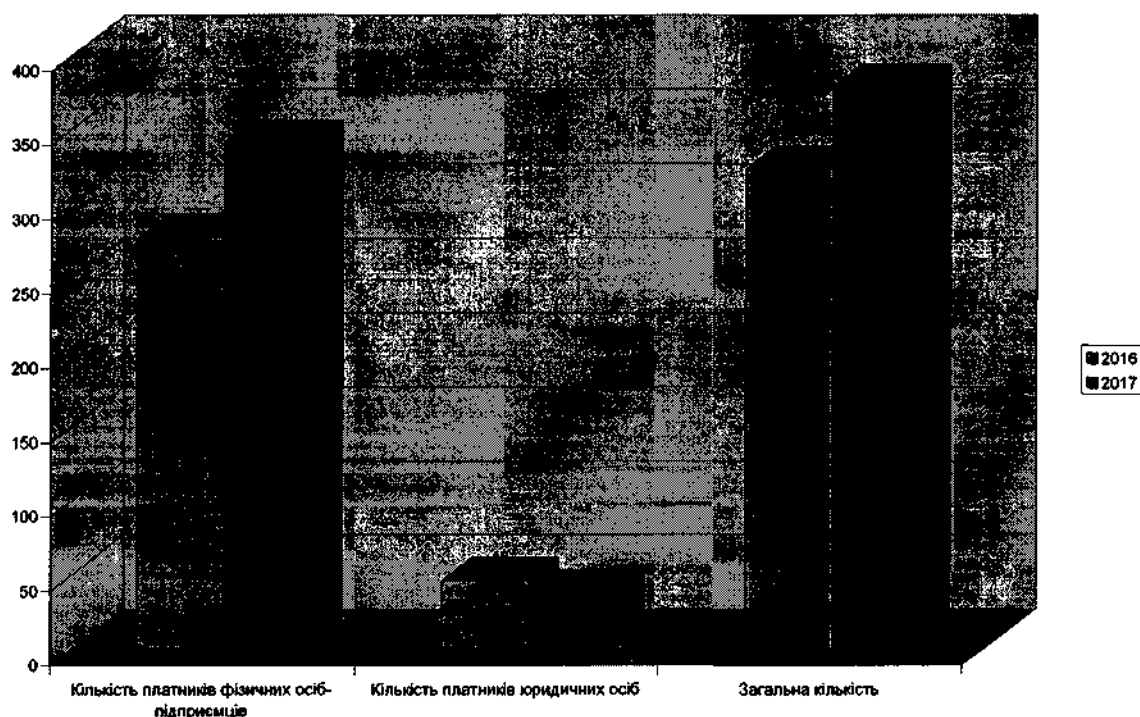
Розділ 4. Впровадження та розвиток електронних сервісів для суб'єктів господарювання. Організація роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації

В звітному періоді продовжував роботу електронний сервіс «Електронний кабінет платника» через приватну частину якого платник має можливість направити електронного листа до будь-якого органу ДФС.

Забезпечена належна організація діяльності центру обслуговування платників (далі - ЦОП). З початку року до ЦОП Роменської ОДПІ звернулися 88615 платника. Протягом звітного періоду забезпечено належну організацію роботи по наданню 11847 адміністративних послуг.

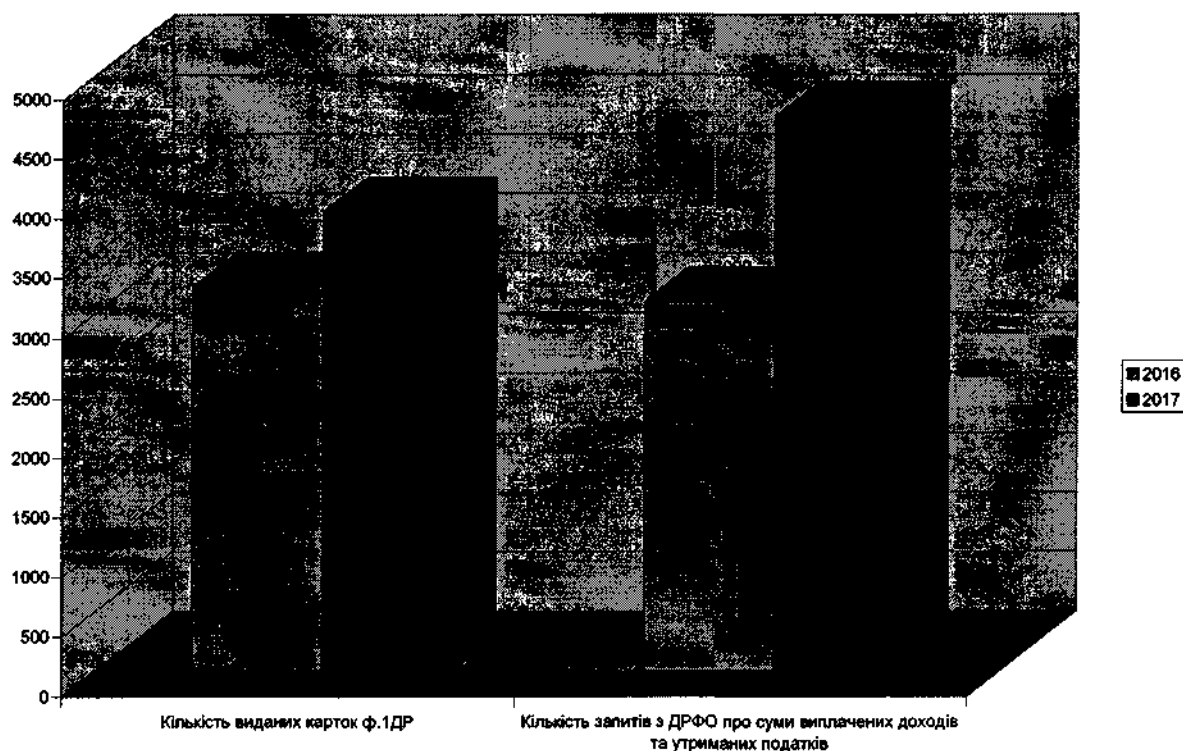
Взято на облік 378 новостворених платників податків, в т.ч.: 38 юридичних осіб та 340 фізичних осіб.

Динаміка кількості платників 2016-2017 рр.



Прийнято 3850 облікових карток ф.1ДР, що подаються фізичними особами для реєстрації у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків (далі - ДРФО), прийнято та зареєстровано 4649 заяв на отримання відомостей з ДРФО про суми виплачених доходів та утриманих податків/джерела виплачених доходів та утриманих податків.

Динаміка кількості виданих карток ф.1 ДР, кількості запитів з ДРФО про суми виплачених доходів та утриманих податків у 2016-2017 рр.



Станом на 01.01.2018 перебуває на обліку 188 платників ПДВ, в т.ч.: 26 фізичних осіб – підприємців та 162 юридичних осіб. Заяви про взяття на облік платників єдиного внеску за ф.1-ЄСВ не надходили.

До Роменської ОДПІ протягом року надійшло на розгляд 8 звернень громадян, які своєчасно розглянуті та забезпечено надання відповідей. Інформація щодо стану розгляду звернень громадян розміщена на суб-сайті ГУ ДФС та на Єдиному державному веб-порталі відкритих даних у встановленому порядку.

На суб-сайті ГУ ДФС розміщено графік особистого прийому громадян посадовими особами Роменської ОДПІ. За січень-грудень 2017 року громадяни на прийом до посадових осіб Роменської ОДПІ не зверталися.

Протягом року надійшли на розгляд 2 запити на отримання публічної інформації, на які своєчасно надана відповідь. Звіт про надходження інформаційних запитів щомісячно оприлюднюється на суб-сайті ГУ ДФС.

На сервіс «Пульс» звернення платників податків не надходили.

Організовано та проведено 29 засідань «круглого столу», 29 тематичних зустрічей з громадськістю, 30 заходів з інститутами громадянського суспільства за участі представників органів державної фіскальної служби.

На сайтах та у ЗМІ розміщено 56 інформаційних матеріалів та 331 з питань застосування податкового, митного законодавства та єдиного внеску.

На суб-сайті ГУ ДФС розміщено 27 інформаційних та консультативно-роз'яснювальних матеріалів.

Структура інформації розміщеної на суб-сайтах та ЗМІ



Організовано та проведено 52 публічних заходи. Для ЗМІ організовано 13 прес-конференції та брифінгів.

Організовано та проведено 28 семінарів, інтернет-семінарів/конференцій та 36 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія».

В результаті належної організації роботи протягом звітного періоду не виявлено випадків публікацій критики у ЗМІ з питань діяльності органів ДФС.

Розділ 5. Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади та місцевого самоврядування тощо

Забезпечена взаємодія з органами місцевого самоврядування з окремих питань. В результаті проведеної роботи та вжитих заходів погашено заборгованість з виплати заробітної плати по 5 суб'єктам господарювання на загальну суму 1635,7 тис. грн., сплачено до бюджету податку на доходи фізичних осіб в сумі 274,9 тис. грн. та 237,1 тис. грн. єдиного внеску.

Здійснювався контроль за дотриманням бюджетного законодавства при взятті бюджетних зобов'язань, зареєстровано 117 юридичних бюджетних зобов'язань та 377 бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників бюджетних коштів. Здійснено 1097 платежів відповідно до взятих бюджетних зобов'язань.

Розділ 6. Координація роботи з питань основної діяльності, здійснення контролю за виконанням документів

Протягом звітного періоду Роменською ОДПІ здійснювалась діяльність за основними напрямками роботи у відповідності до вимог Регламенту Роменської ОДПІ та відповідних розпорядчих документів ДФС.

Планування є одним з найважливіших чинників організаційного забезпечення виконання завдань та функцій, покладених на Роменську ОДПІ. Забезпечено належну систему планування та контролю за виконанням запланованих заходів. Плани роботи та звіти про виконання сформовані та затверджені на підставі матеріалів структурних підрозділів.

Забезпечено розробку Планів роботи на друге півріччя 2017 року, перше півріччя 2018 року та 2018 рік та направлено до ГУ ДФС для затвердження в установленому порядку (4 листи). Плани роботи направлені для розміщення на суб-сайті ГУ ДФС у встановленому порядку.

Звіт про виконання Планів роботи на друге півріччя 2016 року, на 2016 рік та перше півріччя 2017 року складено та направлено до ГУ ДФС в установленому порядку (3 листи). Звіти про виконання Планів направлені для розміщення на суб-сайті ГУ ДФС у встановленому порядку.

Протягом року забезпечено проведення 52 апаратних нарад. На кожну апаратну нараду керівництву готувалися порядки денні, інформаційно – аналітичні матеріали, довідки про стан виконавської дисципліни у структурних підрозділах та інше.

Забезпечено проведення аналізу стану виконавської дисципліни у розрізі структурних підрозділів Роменської ОДПІ, надавались щотижнево аналітичні матеріали на апаратні наради. За результатами проведеного аналізу надано керівництву на розгляд 12 доповідних записок щодо стану виконавської дисципліни.

Розділ 7. Організація правової роботи

Роменською ОДПІ забезпечено вжиття комплексу заходів щодо організації правової роботи, спрямованої на правильне застосування, неухильне дотримання вимог законодавства, інших нормативно – правових актів у ході здійснення діяльності.

Протягом січня - грудня 2017 року забезпечено представництво інтересів Роменської ОДПІ у 4 судових справах за позовами Роменської ОДПІ на загальну суму 2926508,6 тис. гривень. На даний час справи знаходяться на розгляді судів.

Розділ 8. Організація роботи з персоналом. Запобігання і боротьба з корупцією в Роменській ОДПІ

Забезпечено укомплектування структурних підрозділів Роменської ОДПІ керівними працівниками та спеціалістами відповідного фаху і кваліфікації. Призначено 19 працівників, в т.ч. 1 керівник структурного підрозділу.

Відповідно до Плану – графіку навчання у підвідомчих закладах післядипломної освіти за звітний період підвищили кваліфікацію 4 працівники Роменської ОДПІ у Всеукраїнському центрі підвищення кваліфікації державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування (м. Київ) за дистанційною формою навчання.

З метою реалізації комплексної системи протидії корупції протягом поточного року проводилась роз'яснювальна робота серед працівників Роменської ОДПІ щодо упередження, профілактики, запобігання, виявлення та припинення корупційних діянь та інших правопорушень. Крім того організовано проведення підсумкового контролю рівня знань у формі комп'ютерного тестування з вивчення правил поведінки та запобігання корупції; проведені диференційовані заліки у рамках професійного навчання без відриву від роботи у формі комп'ютерного тестування на знання нормативно-правових актів та протидії корупції. Рівень професійної підготовки посадових осіб визнано задовільним.

Розділ 9. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

У 2017 році складено 18 довідок про зміни до кошторису та планів асигнувань загального фонду державного бюджету по Роменській ОДПІ, відповідно до обсягів, затверджених ГУ ДФС у встановленому порядку.

Складено кошториси та плани асигнувань за бюджетними програмами, закріпленими за Роменською ОДПІ, згідно з обсягами, визначеними ГУ ДФС на 2017 рік та направлено на затвердження до ГУ ДФС у встановлені терміни 6 листів.

Протягом звітного періоду складено фінансову звітність про виконання кошторису за бюджетними програмами, відповідальним виконавцем яких визначено Роменську ОДПІ та подано до ГУ ДФС у встановлені терміни 4 листи.

В звітному періоді організовано та забезпечено контроль щодо виконання Плану заходів з енергозбереження із забезпеченням зменшення витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 2016 - 2017 роки. Інформація про стан виконання направлена до ГУ ДФС у встановленому порядку 4 листами.

Здійснено заходи щодо поліпшення матеріально-технічної бази на загальну суму 199,1 тис. грн. (відповідно до кошторису видатків).

Розділ 10. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності Роменської ОДПІ. Технічне супроводження електронних сервісів

Протягом року забезпечено функціонування та супроводження активного мережевого обладнання та обладнання IP-телефонії локальної і корпоративної мережі, інформаційно-телекомунікаційних систем та активного мережевого обладнання вузла доступу до мережі Інтернет, систематично виконувалися роботи по резервуванню даних ІС.

Забезпечена технічна підтримка в актуальному стані серверного обладнання, інформаційних систем (ІС), комп'ютерного обладнання та автоматизованих робочих місць у межах наявного фінансування. Проведена актуалізація програмних засобів на робочих місцях користувачів.

Забезпечено супроводження програмного забезпечення із формування та подання платниками податків податкової звітності та реєстру отриманих та виданих податкових накладних до органів ДФС в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку.

Здійснені роботи по супроводженню в Роменській ОДПІ XML - формату для експорту звітних документів платників податків до електронної бази ДФС, забезпечено формування електронних форм документів податкової звітності (PDF формат) та схем контролю (XSD формат).

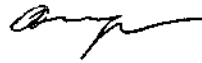
Розділ 11. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Доступ до інформаційних ресурсів баз даних обмеженого доступу працівникам Роменської ОДПІ надавався у відповідності до вимог діючих нормативних документів. Протягом звітного періоду випадки виїзду працівників Роменської ОДПІ, які мають доступ до державної таємниці, за

межі України у службові відрядження або в особистих справах – були відсутні.

Забезпечено оновлення антивірусних баз з метою захисту інформаційних ресурсів, відповідно до вимог наказу ГУ Міндоходів від 18.09.2014 №307 та проводився постійний моніторинг системи антивірусного захисту.

В.о. начальника Роменської ОДПІ



С.О. Катерна