

**Кременчуцька об'єднана
державна податкова інспекція
Головного управління ДФС
у Полтавській області**

**Звіт про виконання плану роботи
Кременчуцької об'єднаної
державної податкової інспекції
Головного управління ДФС
у Полтавській області
на 2016 рік**

Кременчук 2017

**Звіт про виконання плану роботи
Кременчуцької об'єднаної державної податкової інспекції
Головного управління ДФС у Полтавській області
на 2016 рік**

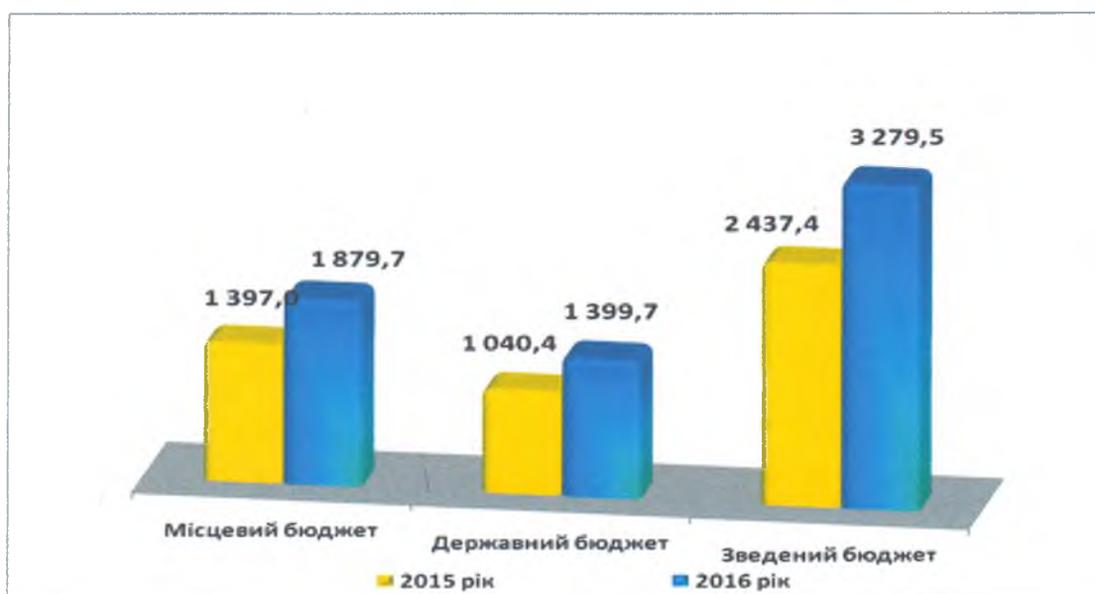
**Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання
Кременчуцькою об'єднаною державною податковою інспекцією
встановлених завдань із надходження податків, зборів та інших платежів,
а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів**

Кременчуцькою об'єднаною державною податковою інспекцією Головного управління ДФС у Полтавській області (далі – ОДПІ) за 2016 рік до бюджетів усіх рівнів за платежами, контроль за справлянням (стягненням) яких покладено на ОДПІ, забезпечено надходження у сумі 3 279,5млн.грн., індикативний показник ГУ ДФС виконано на 105,5відс., бюджет додатково отримав 172,1млн.гривень.

Надходження до загального фонду державного бюджету у 2016 році по ОДПІ склали 1399,7млн.грн., що становить 101,5 відс. індикативного показника. Додатково до бюджету надійшло 21,3 млн. гривень.

Індикативний показник надходжень до місцевого бюджету за підсумками 2016 року виконано на 108,7 відс. Додаткові надходження до місцевих бюджетів склали 1 879,7млн.гривень.

В порівнянні з 2015 роком надходження до державного бюджету збільшились на 359,3млн.грн. або на 34,5%, до місцевого бюджету ріст надходжень склав 482,7млн.грн. або на 34,6% (діаграма 1).



Діаграма 1. Динаміка надходження до Зведеного, Державного та місцевих бюджетів платежів, закріплених за ОДПІ, у 2015 – 2016 роках

Найбільшу питому вагу в загальній сумі надходжень складає податок на доході фізичних осіб – 1 418,3млн.грн. або 43,2 відс., податок на додану

вартість – 544,9млн.грн. або 16,6відс. рентна плата за користування надрами – 363,3млн.грн або 11,1відсотка.

Структура надходжень основних податків до зведеного бюджету за 2016 рік наведена у діаграмі 2.



Діаграма 2. Структура надходжень до бюджетів усіх рівнів по Кременчуцькій ОДП за 2016 рік

До державного бюджету в 2016 році ОДП мобілізовано 1 399,8млн.гривень. Забезпечено виконання індикативних показників майже по всіх податках та зборах до державного бюджету.

Надходження податку на прибуток в 2016 році склали 73,5млн.грн. Індикативний показник виконано на 101,7 відсотка (додаткові надходження склали 1,3млн.гривень).

Збір податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів у 2016 році забезпечено на рівні 544,9 млн. гривень. Індикативний показник виконано на 106,5відс., додаткові надходження склали 33,1млн.гривень. Порівняно з 2015 роком збір ПДВ зріс на 223,8млн.грн., або в 1,7 рази.

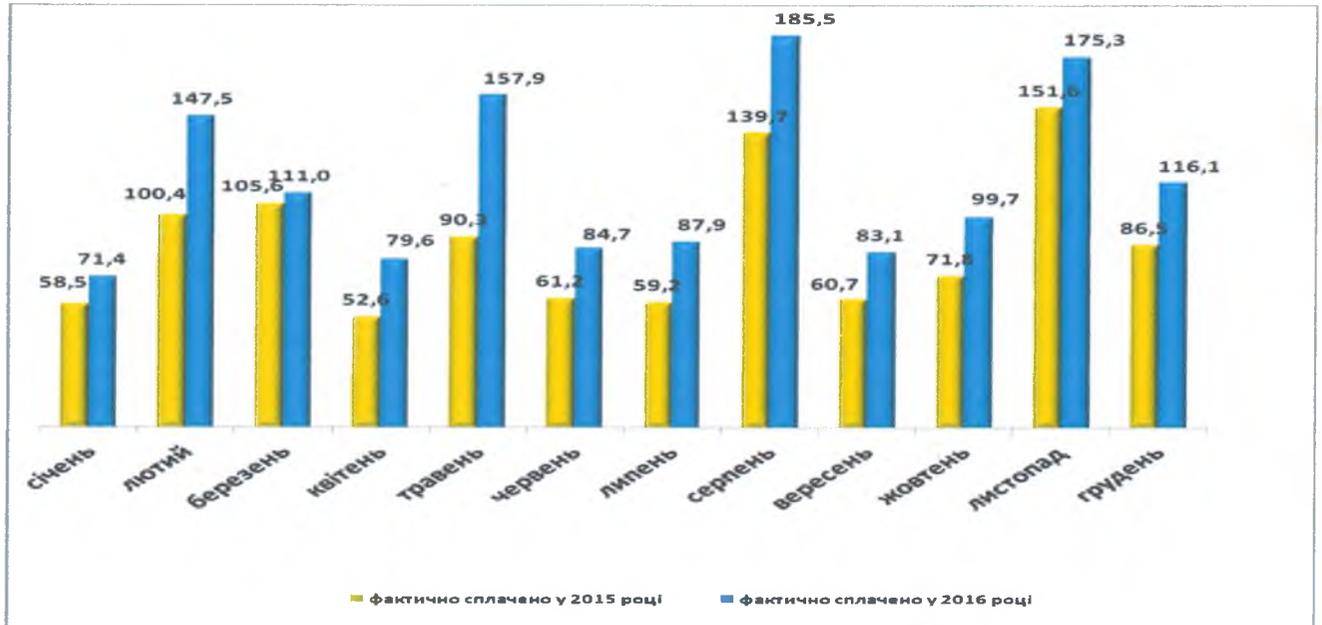
Надходження податку на доходи фізичних осіб становлять 365,2млн.грн. Індикативний показник виконано на 109,2відс., додаткові надходження склали 30,9млн.гривень. Приріст надходжень в порівнянні з 2015 роком склав 27,5відсотка.

Надходження рентної плати склали 277,1млн.грн., індикативний показник виконано на 82,5відс. В порівнянні з 2015 роком надходження рентної плати збільшились на 41,6млн.гривень або 17,6 відсотка.

Надходження військового збору в 2016 році склали 98,3млн.грн. (індикативний показник виконано на 105,4відс.), додаткові надходження - 5,1млн.гривень.

Динаміка збору платежів до загального фонду державного бюджету у 2015-2016 роках наведена у діаграмі 3

(млн. грн.)



Діаграма 3. Динаміка збору платежів до загального фонду державного бюджету у 2015-2016 роках

Індикативний показник надходжень платежів до місцевих бюджетів виконано на 108,7відс. До місцевих бюджетів у 2016 році додатково надійшло 150,7млн.гривень.

Індикативний показник надходжень до місцевих бюджетів за підсумками 2015 року виконано по:

податку на доходи фізичних осіб - на 109,7відс. (додаткові надходження – 93,0млн.грн. Приріст в порівнянні з 2015 роком склав 44,9відс. (+326,1млн.гривень);

по податку на майно – 111,1відс., додатково до бюджету надійшло 33,1млн. гривень. Приріст до 2015 року склав 68,6 млн.грн., або 26,2 відсотка.

по акцизному податку з реалізації підакцизних товарів – 107,2відс. (додаткові надходження – 10,4млн.грн.). Приріст в порівнянні з 2015 роком – 1,7 рази.

єдиному податку – на 122,4відс., додатково до бюджету надійшло 27,4млн. гривень. Приріст в порівнянні з 2015 роком – 1,5 рази.

За 2016 рік надходження єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – ЄСВ) склали 825,8млн. грн. Виконання індикативних показників з ЄСВ за січень – грудень 2016 року складає 106,0відс., додатково надійшло 46,7 млн. гривень ЄСВ.

Станом на 01.01.2017 на обліку в ОДПІ перебуває 4575 платників податку на прибуток. Надходження по податку на прибуток за 2016 рік до державного бюджету становлять 63,7 млн. грн., до місцевого бюджету – 9,7млн.гривень.

Індикативний показник надходжень по податку на прибуток до державного бюджету виконано на 101,7 відс. до місцевого бюджету – на 168,5 відсотка.

Забезпечено надходження частини прибутку державних підприємств до зведеного бюджету у 2016 році в сумі 1,1млн.грн., в т.ч. до державного бюджету - 0,5 млн. грн., до місцевого бюджету – 0,6 млн. гривень.

Організовано роботу по здійсненню контролю за достовірністю, своєчасністю та повнотою нарахувань та сплати податку на прибуток. Протягом 2016 року по податку на прибуток застосовано штрафні санкції до 1721 суб'єктів господарювання на суму 7842,6тис.грн., в т.ч. за несвоєчасну сплату до 69 платників на суму 549,3тис.грн., за неподання (несвоєчасне подання) звітності до 77 суб'єктів господарювання на суму 39,9тис.гривень.

Станом на 01.01.2017 кількість платників податку на додану вартість складає 1 807 СГД – юридичних осіб та 299 фізичних осіб-підприємців.

Щомісяця проводиться моніторинг реєстру платників податку на додану вартість, наявність підстав для проведення анулювання реєстрації платником ПДВ. Протягом року до вимог п.п. «г» п.184.1 ст.184 Податкового кодексу України анульовано реєстрацію платником податку на додану вартість 94 юридичним особам та 46 фізичним особам – підприємцям.

За 2016 рік нарахування податку на додану вартість склали 536,8млн.гривень, надходження з рік становлять 544,9млн.грн. Індикативний показник надходжень по податку на додану вартість за підсумками 2016 року виконано на 106,5 відсотка.

Здійснюється контроль за своєчасністю подання платниками податків передбаченої законом звітності (декларацій) та своєчасністю сплати податку.

Протягом 2016 року застосовано штрафні санкції за порушення граничних термінів сплати узгодженого податкового зобов'язання з податку на додану вартість на загальну суму 4400,8тис.гривень.

За порушення термінів подання звітності по ПДВ застосовано штрафні санкції до 372 платників, сума штрафних санкцій становить 151,5тис.гривень.

Проводиться моніторинг даних ЄРПН щодо своєчасності термінів реєстрації податкових накладних. За 2016 рік за порушення термінів реєстрації податкових накладних в ЄРПН застосовано штрафні санкції до 1083 СГ на суму 2824,3тис.грн.).

За порушення термінів реєстрації податкових накладних застосовано штрафні санкції до 1219 суб'єктів господарювання на загальну суму 2882,9тис.грн. (1219 юридичних осіб на суму 2882,9тис.грн. та 36 ФОП на суму 58,6тис.грн.).

Одним із завдань ОДПІ у 2016 році залишалося забезпечення своєчасного бюджетного відшкодування сум ПДВ. Так, за 2016 рік платниками ОДПІ задекларовано відшкодування ПДВ на розрахунковий рахунок у банках – 95,4млн.грн., відшкодовано на поточні рахунки платників – 97,3млн.гривень.

За 2016 рік було проведено 150 камеральних перевірок з питань правомірності декларування платниками заявлених до відшкодування з бюджету сум ПДВ, за результатами яких складено 19 доповідних записок та проведено 23 документальних позапланових перевірок. За результатами

перевірок упереджено суму бюджетного відшкодування в розмірі 1222,6тис.гривень.

Протягом 2016 року до державного бюджету мобілізовано 4,0млн.грн. акцизного податку, індикативний показник виконано на 109,9 відсотки.

До місцевого бюджету мобілізовано акцизного податку від реалізації підакцизних товарів 154,1млн.грн. Індикативний показник виконано на 107,2відс. До місцевих бюджетів додатково надійшло 10,4млн.грн. акцизного податку.

Забезпечено проведення роботи щодо електронного адміністрування реалізації пального відповідно Закону України від 24.12.2015 № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році». Станом на 01.01.2017 на обліку перебуває 106 платників акцизного податку з реалізації пального.

Здійснювався контролю за своєчасністю подачі звітів суб'єктами господарювання, які здійснюють операції з реалізації пального. Протягом 2016 року застосовано штрафні санкції за несвоєчасне подання декларацій акцизного податку до 94 суб'єктів господарювання на суму 82,5тис.грн. та за несвоєчасну сплату до 41 суб'єкта господарювання на суму 39,6тис.гривень.

Крім того, застосовано штрафних (фінансових санкцій) відповідно до ст. 117.3 ПКУ (здійснення СГ операцій з реалізації пального без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку) у розмірі 461,2 тис. гривень.

За результатами аналізу даних ЄРАН забезпечено контроль за суб'єктами господарювання, які здійснюють реалізацію пального, у частині дотримання граничних термінів реєстрації акцизних накладних та розрахунків коригування до таких акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних. За порушення граничних термінів реєстрації акцизних накладних та розрахунків коригування до таких акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних застосовано штрафні санкції до 22 юридичних осіб на суму 2 677,2тис.грн. та 1 ФОП на суму 0,7 тис.гривень.

Минулого року платниками податків ОДП сплачено до бюджету 98,3млн. грн. військового збору. Виконання індикативного показника забезпечено на рівні 107,9відсотків, додатково до держбюджету надійшло 7,2млн. грн. військового збору.

Організовано роботу щодо забезпечення контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати рентних платежів.

За звітний період забезпечено надходження по рентній платі: до державного бюджету на загальну суму 277,1 млн. грн. (у тому числі: за користування надрами – 272,0 млн. грн., за спеціальне водокористування води – 4,8 млн. грн., за користування радіочастотним ресурсом України – 0,2 млн. грн., за спеціальне використання лісових ресурсів – 0,05 млн. грн.); до місцевого бюджету на загальну суму 97,3млн.грн. (у тому числі: за користування надрами – 91,3 млн. грн., за спеціальне водокористування води – 4,8 млн. грн., за спеціальне використання лісових ресурсів – 1,3 млн. грн.).

За 2016 рік екологічного податку до державного бюджету мобілізовано 17,9 млн. грн., до місцевого бюджету надійшло 71,7 млн. гривень.

До місцевого бюджету за звітний період по податку на майно надходження склали 330,8 млн. грн., в тому числі по: платі за землю – 320,8млн. грн. (в тому числі: з юридичних осіб – 277,8 млн. грн., з фізичних осіб – 43,0 млн. грн.), транспортному податку – 1,4 млн. грн., податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 8,6 млн. грн. (в тому числі: з юридичних осіб – 7,2 млн. грн., з фізичних осіб – 1,4 млн. грн.).

Організовано роботу щодо здійснення моніторингу розмірів орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності, що справляється з юридичних та фізичних осіб по укладених договорах оренди землі, на їх відповідність законодавству з питань оподаткування. Встановлено не відповідність розміру орендної плати (менше 3%). Направлено інформацію до міської ради щодо встановленої невідповідності договорів оренди землі вимогам законодавства.

Надходження до місцевого бюджету за підсумками 2016 року по єдиному податку склали 149,2 млн. грн. Індикативний показник виконано на 122,4відс. (додаткові надходження до місцевих бюджетів – 27,4млн.грн.).

Надходження єдиного податку з юридичних осіб III групи склали 24млн.грн., з юридичних осіб IV групи – 44,5 млн. грн., з фізичних осіб – 80,4млн. гривень.

По податку на доходи фізичних осіб до державного бюджету за підсумками 2016 року надійшло 365,2 млн. грн. (індикативний показник виконано на 109,2 відс., додаткові надходження до бюджету – 30,9млн.грн.), до місцевого бюджету надходження податку на доходи фізичних осіб склали 1053,1млн. грн.. (індикативний показник виконано на 109,7 відс., додаткові надходження до місцевого бюджету – 93,0млн.гривень).

Легалізація заробітної плати - одна з нагальних проблем, яку постійно доводиться вирішувати працівникам ОДПІ, оскільки приховування громадянами своїх доходів, виплата працедавцями заробітної плати «в конверті» негативно позначаються на наповненні бюджету і призводять до збільшення податкових пільг, що, у свою чергу, спричинюють зайві бюджетні витрати.

Працівники ОДПІ входять до складу робочих груп з питань легалізації виплати заробітної плати та зайнятості населення, створених при міськвиконкомі та райдержадміністраціях.

Протягом 2016 року членами групи по легалізації виплати заробітної плати та зайнятості населення за участю працівників ОДПІ проведено 107 спільних рейдів, перевірено 1377 суб'єкта господарювання, порушення встановлено у 363 СГД, виявлено 526 неоформлених найманих працівників.

В наслідок проведеної роботи легалізовано працю 404 неоформлених найманих працівників, з яких: 46 працівників зареєструвалися приватними підприємцями та з 358 працівниками роботодавці уклали трудові договори. Цим, в свою чергу, забезпечено додаткові надходження до бюджету податку на доходи фізичних осіб у сумі 91,5тис.грн., єдиного соціального внеску —

115,7тис. грн., єдиного податку з фізичних осіб - 13.1тис. грн., військового збору – 8,4 тис. грн.

Крім того, здійснюються заходи щодо відпрацювання суб'єктів господарювання, які виплачують заробітну плату на рівні чи нижче розміру законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати. Запроваджено проведення індивідуальної роботи з керівниками підприємств та фізичними особами-підприємцями щодо недопущення нарахування заробітної плати нижче рівня мінімальної заробітної плати, виплати заробітної плати без сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску.

За результатами проведених робочих зустрічей при ОДПІ протягом 2016 року заслухано керівників 328 підприємства та 434 ФОП; підвищили рівень 748 суб'єктів господарювання; надійшло: податку на доходи фізичних осіб – 276,1тис.грн., єдиного соціального внеску – 398,2тис. гривень.

За результатами проведених робочих зустрічей при держадміністраціях продовж 2016 року: заслухано керівників 134 підприємств та 132 фізичних осіб - підприємців; підвищили рівень 266 суб'єктів господарювання; додатково надійшло: податку на доходи фізичних осіб – 97,5тис.грн., єдиного внеску – 138,6тис. гривень.

Станом на 01.01.2017 до ОДПІ подано всього 12666 податкових декларацій про майновий стан і доходи, одержані протягом 2015 року, в тому числі 10633 обов'язкових декларації та 2033 декларацій на отримання податкової знижки.

Всього задекларовано доходу 627311,7тис.грн., визначено до сплати: податку на доходи фізичних осіб 13624,1тис.грн. (на 1639,8тис грн. більше ніж за попередній рік) та 2453,4тис.грн. - військового збору.

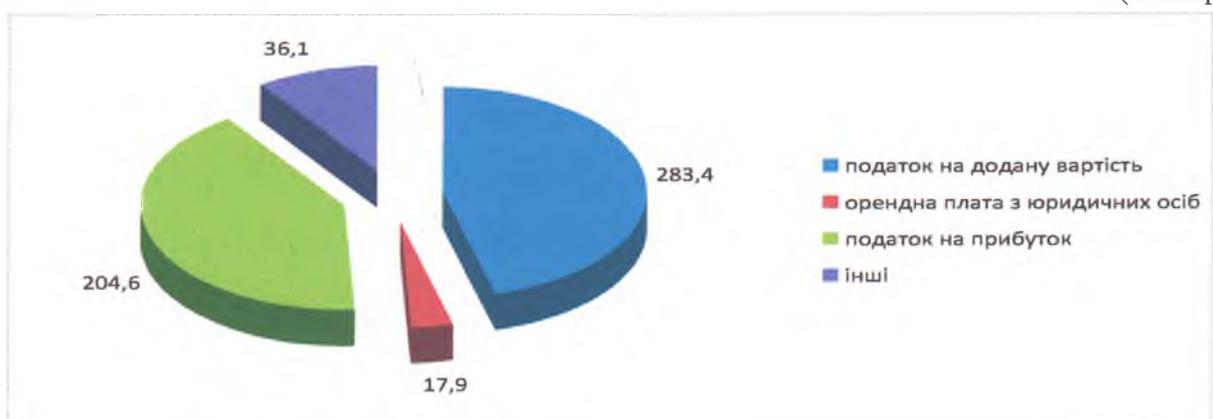
Загальна сума податкового боргу з урахуванням банкрутів та пені до бюджетів усіх рівнів по ОДПІ станом на 01.01.2017 становить 542,0 млн. гривень. За результатами вжитих заходів щодо виконання показника з забезпечення надходжень в рахунок погашення податкового боргу до державного бюджету за 2016 рік надійшло 28,4 млн. гривень.

Структура податкового боргу в розрізі податків станом на 01.01.2017 зображена на діаграмі 4.

Діаграма 4

Структура податкового боргу в розрізі податків станом на 01.01.2017

(млн.грн.)



Заборгованість по єдиному внеску станом на 01.01.2017 складає 25,6 млн. гривень.

За 2016 рік направлено до суду позовів по 173 СГД на загальну суму 89,7 млн. грн. щодо стягнення податкового боргу з розрахункових рахунків боржників. Надходження від стягнення коштів з банківських рахунків склали 1,6 млн. гривень.

Протягом звітного періоду ОДПІ підготовлено та направлено до суду 8 позовів щодо отримання дозволу на реалізацію майна платника податків, що перебуває у податковій заставі на загальну суму 1,1 млн. грн. Надходження від реалізації заставного майна склали 0,02 млн. гривень.

Забезпечено проведення перевірок стану збереження заставного майна по 8 СГД (складено відповідні акти). Також забезпечено опис майна в податкову заставу на загальну суму 17,0 млн. гривень.

Протягом 2016 року ОДПІ підготовлено та направлено до суду 4 позовних заяв щодо визнання боржника банкрутом на загальну суму 8,3млн.грн., також забезпечено приєднання кредиторських вимог на загальну суму 5,9 млн. гривень.

Станом на 01.01.2017 по ОДПІ перебуває у процедурі банкрутства 42 СГД-боржників на загальну суму 221,3млн.гривень.

За 2016 рік ОДПІ укладено 6 договорів про розстрочення грошових зобов'язань та податкового боргу на загальну суму 2,3 млн. грн., в тому числі 4 договори про розстрочення податкового боргу на 0,3 млн. гривень.

Сплачено розстрочених грошових зобов'язань на 2,0 млн. грн., розстроченого податкового боргу 0,3 млн. гривень.

Постійно здійснюється виявлення, облік, зберігання, оцінку та розпорядження безхазяйним майном та майном, що переходить у власність держави. Так, за 2016 рік за результатами проведених заходів до державного бюджету надійшло 113,2 тис. грн. від реалізації безхазяйного майна, до місцевого бюджету – 98,0 тис. гривень.

Розділ 2. Організація проведення контрольної-перевірочної роботи

Відповідно Змін до Організаційної структури, проведених відповідно до наказом ДФС України від 18.03.2016 №229 «Про внесення змін до наказу ДФС від 25.12.2015 №996», з 29.03.2016 в структурі ОДПІ відсутній підрозділ податкового аудиту.

Протягом 2016 року працівниками підрозділу податків і зборів з фізичних осіб проведено 50 планових перевірок фізичних осіб-підприємців згідно затвердженого плану-графіку. За результатами проведених планових перевірок донараховано всього 1870,9тис.грн., забезпечено сплату – 1123,6тис.грн., триває узгодження - 399,67 тис. гривень.

Забезпечено участь у перевірках юридичних осіб (у частині перевірки питання своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та державного мита) - 243 СГД –

юридичних осіб, з них 54 планових перевірок; 189 позапланових перевірок. За результатами перевірок донараховано ПДФО, єдиного внеску на загальну суму 880,6тис.грн. Надходження від проведених перевірок на кінець звітнього періоду становлять 501,6тис.грн.

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

Забезпечено приймання в ЦОП документів для отримання адміністративної послуги з видачі суб'єктам господарювання ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами, яка надається безпосередньо ГУ ДФС.

Уповноваженими особами ОДПІ забезпечено прийняття заяв на видачу ліцензій та видано суб'єктам господарювання 1889 ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами.

У 2016 році до місцевого бюджету від ліцензування роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами надійшло коштів в сумі 8,4млн.грн., що складає 114,5 відсотка визначеного індикативного показника надходжень.

Від ліцензування оптової торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами протягом січня-грудня 2016 року до місцевого бюджету надійшло 2,0млн. грн., що в 4 рази більше індикативного показника.

В 2016 році підприємства – виробники алкогольних напоїв, на яких встановлено акцизні пости, не отримували марки акцизного податку для виробництва алкогольних напоїв.

Наказом Кременчуцької ОДПІ від 18.11.2016 № 835, у зв'язку з відсутністю діючих ліцензій на виробництво алкогольних напоїв та місць зберігання спирту, готової продукції внесених до Єдиного реєстру, визнано таким, що втратив чинності наказ Кременчуцької ОДПІ від 27.08.2015 №197 «Про організацію роботи представника Кременчуцької ОДПІ на акцизних складах ...».

З метою контролю за недопущенням нецільового використання речовин як сировини для виробництва в хімічній промисловості, що використовуються як компоненти моторних палив та отримуються за нульовою ставкою акцизного податку на одному підприємстві-виробнику здійснюється контроль за цільовим використанням метанолу технічного (метилового спирту) та біоетанолу. Протягом звітнього періоду не встановлено нецільового використання метанолу технічного (спирту метилового).

Протягом 2016 року взято на облік 6 векселів на суму акцизного податку – 26390,3тис.грн. для отримання 3005,144тонн метанолу технічного (метилового спирту) та 15 векселів на суму акцизного податку - 207052,2тис.грн. для отримання 195701,54дал 100-відсоткового спирту етилового.

Забезпечено контроль за своєчасним погашенням векселів, авальованих банком, що видаються суб'єктам господарювання на суму акцизного податку.

Станом на 01.01.2017 погашено всі векселі взяті на облік у 2016 році.

Розділ 4. Організація роботи щодо боротьби з правопорушеннями у сфері оподаткування, митній та бюджетній сферах, а також правопорушеннями, пов'язаними з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом

У 2016 році в Єдиному реєстрі досудових розслідувань за матеріалами оперативного підрозділу ОДПІ обліковано 28 кримінальних правопорушення з яких 12 тяжких, в тому числі за ст. 212 КК України – 14 кримінальних провадження, 4 кримінальних проваджень - за ст. 204 ч.1 КК України, 5 кримінальних проваджень - за ст. 191 КК України, 3 кримінальні провадження за ст. 205 КК України та по 1 кримінальному провадженню за ст. 190 та 199 КК України.

Десять кримінальних проваджень спрямовано до суду та пред'явлено підозри по 10 кримінальних провадженнях. Накладено арешт на майно по одному кримінальному провадженню (40,0 тис. грн.) та застосовано заставу до директора підприємства в сумі 110,0 тис. гривень.

Донараховано по закінчених кримінальних провадженнях – 8558,2 тис.грн., стягнуто коштів по закінчених кримінальних провадженнях - 3 984,0 тис.грн. Крім того, стягнуто 605,1 тис.грн. по кримінальних провадженнях, які перебувають в провадженні.

З незаконного обігу вилучено ТМЦ підакцизної групи на суму 5648,7 тис.грн., в т.ч.: лікєро-горілочаних напоїв 1055,5 дал. на суму 749,7 тис.грн., тютюнових виробів 2,826 тис. пачок на суму 52,8 тис. грн., ПММ (скраплений газ) на суму 95,9 тис.грн.; ПММ (ДП, бензин) на суму 4537,8 тис.грн.; спирт 50 дал. на суму 72,5 тис.грн.; автомобіль на суму 140,0 тис.грн.

Складено 16 матеріалів про адміністративні правопорушення за ч.1 ст.164 КоАП України та 1 матеріал за ч.1 ч. 164-5 КоАП України, які направлені для розгляду до суду.

Припинено діяльність 5-х «підпільних» цехів в т.ч.: 1 «підпільний» цех з виготовлення ЛГВ - вилучено горілочаних виробів 62 дал. на суму 63,4 тис.грн.; 3 «підпільні» АГЗС вилучено скрапленого газу на суму 95,9 тис.грн. та 1 «підпільна» АЗС вилучено скрапленого газу на суму 96,3 тис.грн.

Конфісковано ТМЦ на суму 1185,9 тис.гривень.

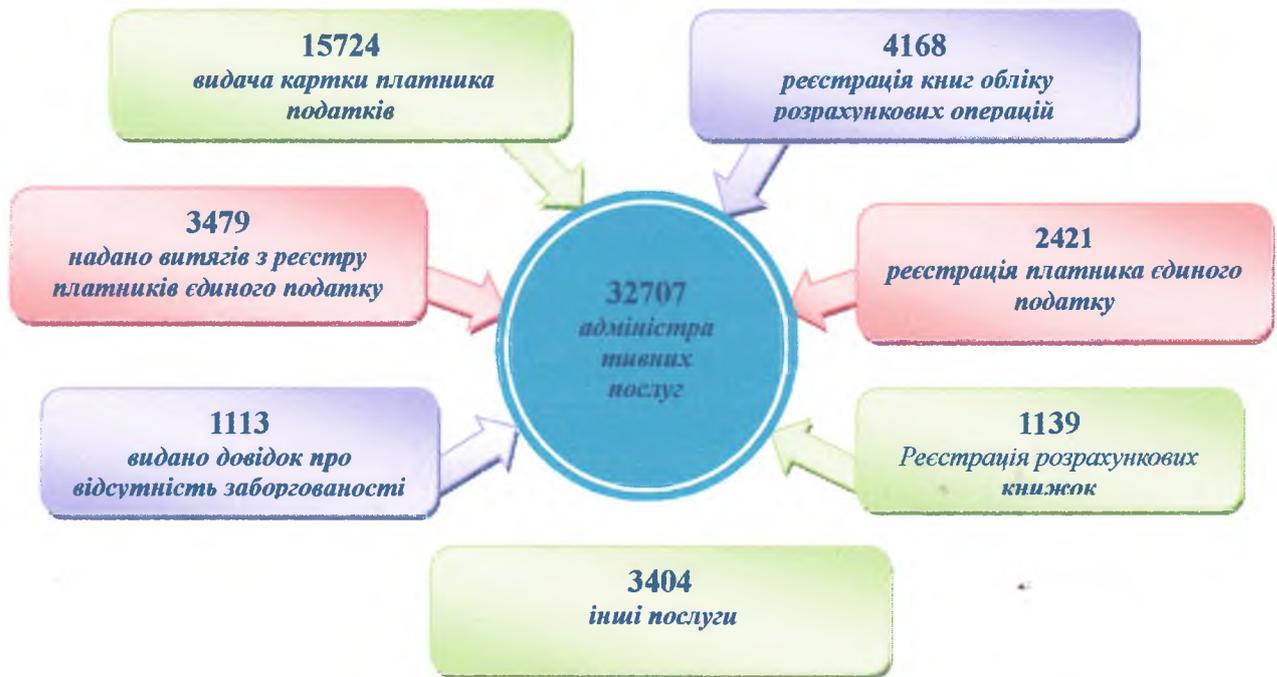
Протягом 2016 року за матеріалами оперативного управління припинено діяльність 2 конвертаційних центрів. За результатами реалізації оперативних матеріалів в ході проведення обшуків вилучено: грошових коштів в сумі 6 029,8 тис. грн. та 24 печатки підприємств з ознаками «фіктивності».

Виявлено 39 фіктивних суб'єктів господарювання, інформацію відносно яких внесено до «Облікової картки суб'єкта фіктивного підприємництва» ІС «Податковий блок».

В ході відпрацювання СГД, які користувалися послугами “конвертаційних” центрів та ФСПД стягнуто з вигодонабувачів по взаємовідносинах з ФСПД коштів в сумі 2169,2тис.гривень.

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

Протягом року ЦОП Кременчуцької ОДПІ відвідало 192679 осіб, що в середньому за день складає 755 відвідувачів. Надано 32707 адміністративні послуги, за якими зверталися громадяни і представники бізнесу, а саме:



Як свідчать наведені дані, найбільш запитуваною є послуга з видачі картки платника податків та внесення до паспорта громадянина України даних про реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків, надано 15724 таких послуг. Друге та третє місце з популярності посіли послуги з реєстрації книги обліку розрахункових операцій та надання витягу з реєстру платників єдиного податку. Цих послуг станом на 31.12.2016 надано 4 168 та 3479 відповідно.

З метою своєчасного реагування на критичні зауваження та пропозиції платників щодо діяльності ЦОП щомісячно проводилось анкетування. Платниками податків заповнено 239 анкет, кількість позитивних відгуків в розрізі запитань складає 3585.

В ЦОП для платників податків створено додаткові робочі місця, на яких встановлено програмне забезпечення для формування та подання податкової звітності і реєстрів податкових накладних в електронному вигляді. Організовано надання консультативної та практичної допомоги з питань функціонування програмного забезпечення.

Протягом 2016 року від платників податків прийнято 157272 податкових звіти.

Проводиться індивідуальна робота з платниками податків по залученню до електронного документообігу. Суб'єктам звітності безкоштовно надається програмне забезпечення, допомога по користуванню ЕЦП та програмним забезпеченням (електронний сервіс «Електронний кабінет платника податків», програмне забезпечення для підписання звітності «FreeZvit»).

Важливим напрямком роботи для наповнення дохідної частини бюджету та спонукання платників податків до добровільної сплати є проведення активної масово-роз'яснювальної роботи серед населення. Постійно проводяться зустрічі керівництва ОДПІ з керівниками підприємств, установ та організацій та фізичними особами підприємцями.

Протягом 2016 року для бізнес спільноти проведено 1 засідання «круглий стіл», 62 зустрічі з громадськістю та бізнесом. Крім того, проведено 7 семінарів для платників податків. Забезпечено проведення 18 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія» та 9 Інтернет-конференцій.

Розповсюджено 20 видів друкованої продукції загальним накладом 3900 примірників.

В 2016 році для засобів масової інформації організовано 3 брифінги щодо змін законодавства та актуальних питань в податковому законодавстві.

Проведено широкомасштабну роз'яснювальну роботу серед платників податків з питань застосування податкового, митного законодавства та єдиного внеску. Всього підготовлено 379 інформаційних матеріалів. Кількість розміщених матеріалів у ЗМІ становить 3478, в тому числі:



В 2016 році через приймальню громадян посадовими особами ОДПІ проведено 43 особистих прийоми.

Для забезпечення кваліфікованого, неупередженого, об'єктивного та своєчасного розгляду звернень громадян ОДПІ постійно приділялася увага зверненням громадян та здійснювалися заходи організаційного, інформаційного та аналітичного характеру, спрямовані на удосконалення цієї роботи. У 2016 році до ОДПІ надійшло 174 письмових звернення громадян.

За результатами розгляду: вирішено позитивно – 107, надано роз'яснення на 28 звернень, відмовлено – 24 звернення, направлено за належністю – 3, не підлягало розгляду (анонімні звернення) – 7 та 5 письмових звернень знаходяться на виконанні (термін розгляду ще не настав).

За рік на розгляд до ОДПІ направлено 17 запитів, що надійшли від платників та громадян на сервіс "Пульс", з них: на 4 - внесено інформацію про

розгляд до системи (скарги стосувалися роботи ЦОП - наявність черг та прийняття звіту щодо сум нарахованого ЄСВ) та на 13 звернень - інформацію надано до ГУ ДФС.

Протягом 2016 року до ОДПІ надійшло 42 запити на отримання публічної інформації. Від фізичних осіб надійшло 25 запитів (60 відс.), від юридичних осіб - 16 запитів (38 відс.) та 1 запит від засобів масової інформації.

Найактивніше надавали запити громадяни міста Кременчука, а від платників Комсомольського, Глобинського та Козельщинського відділень надійшло лише по 1 запиту на інформацію.

Усі запити були опрацьовані у встановлений чинним законодавством термін.

Розділ 6. Забезпечення взаємозв'язків з органами державної влади та місцевого самоврядування тощо

Налагоджена взаємодія з органами місцевого самоврядування щодо основних показників соціального та економічного стану міста та району та планування прогнозних надходжень податків та зборів до місцевих бюджетів.

Щомісячно проводився аналіз та узагальнення показників бази оподаткування в розрізі податків, платежів, рівнів бюджетів та платників.

Систематично до органів місцевого самоврядування надається інформація про заходи щодо наповнення місцевих бюджетів.

Запроваджено проведення спільно з органами місцевого самоврядування індивідуальної роботи з керівниками підприємств, та фізичними особами-підприємцями з питання підвищення рівня виплати заробітної плати.

За результатами проведених робочих зустрічей при держадміністраціях продовж 2016 року: заслухано керівників 134 підприємств та 132 фізичних осіб - підприємців; підвищили рівень 266 суб'єктів господарювання; додатково надійшло: податку на доходи фізичних осіб – 97,5тис.грн., єдиного внеску – 138,6тис. гривень

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

У 2016 році відповідно до вимог наказів ДФС проведені зміни до Організаційної структури ОДПІ.

Забезпечено підготовку Плану роботи ОДПІ на друге півріччя 2016 року та на 2017 рік та направлення їх до ГУ ДФС для затвердження у встановленому порядку. Складено Звіти про виконання Плану роботи ОДПІ на 2015 рік та на перше півріччя 2016 року.

Протягом року проведено 37 апаратних нарад. За результатами яких підготовлено відповідні протоколи та накази ОДПІ, які доведено до виконавців та забезпечено відповідний контроль за їх виконанням.

Протягом 2016 року належним чином забезпечено контроль за виконанням актів законодавства, Указів Президента України, доручень

Адміністрації Президента України, Кабінету Міністрів України, міністерств, інших центральних органів та місцевих органів виконавчої влади, розпорядчих документів та доручень ДФС України, ГУ ДФС та власних розпорядчих документів за допомогою автоматизованої системи електронного документообігу АСЕДО.

Так, протягом звітного періоду структурними підрозділами ОДПІ забезпечено виконання понад 2000 контрольних доручень ГУ ДФС та керівництва ОДПІ. По всіх контрольних завданнях забезпечено виконання.

Щомісячно здійснюється оцінка рівня виконавської дисципліни в структурних підрозділах ОДПІ, результати оцінки доводяться до керівництва ОДПІ та керівникам структурних підрозділів ОДПІ. Крім того щоквартально готується інформація керівництву про стан виконавської дисципліни в ОДПІ та пропозиції щодо покращення організації роботи.

Розділ 8. Організація правової роботи

На постійній основі здійснювалось представництво інтересів ОДПІ у судах, при вирішенні спорів та розгляді питань правового характеру. Підготовлено та направлено у суду 192 позовні заяви на суму 336,4 млн. гривень.

За 2016 забезпечено надходження коштів за результатами судово-позовної роботи у розмірі 21666,5 тис. гривень. Крім того забезпечено економію бюджетних коштів у розмірі 26198,3 тис. грн. (зменшення бюджетного відшкодування та/або від'ємного значення ПДВ).ю

Постійно здійснюється моніторинг судових справ, що розглядаються судами за участю ОДПІ та підготовка відповідної інформації до ГУ ДФС, моніторинг порушених судом справ про банкрутство та узагальнення практики застосування податкового законодавства за результатами розгляду податкових спорів у судових інстанціях з подальшим направленням відповідної інформації до ГУ ДФС.

Розділ 9. Організація роботи з персоналом. Запобігання і боротьба з корупцією в ОДПІ

У відповідності до наказів ДФС України від 25.12.2015 № 996 «Про затвердження чисельності працівників територіальних органів ДФС» зі змінами внесеними наказами ДФС України від 29.01.2016 № 75, від 18.03.2016 № 229 та від 05.05.2016 № 396 чисельність працівників Кременчуцької ОДПІ оптимізована до 136 штатних одиниць. В зв'язку з проведенням заходів по скороченню чисельності і штату працівників призначень на посади нових працівників у звітному році не проводилось; звільнено 143 працівника, у тому числі 118 у зв'язку зі скороченням.

Протягом 2016 року особлива увага приділялась питанням підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників податкової служби. Підвищили кваліфікацію за програмами, визначеними наказом Державної фіскальної служби України від 28.01.2016 № 68 „Про організацію підвищення

рівня професійної компетентності працівників органів ДФС у 2016 році”, 14 працівників ОДПІ та 2 працівника дистанційно успішно засвоїли курс «Застосування методів сучасного податкового менеджменту у підвищенні рівня культури сплати податків і зборів». Крім того, 5 керівників структурних підрозділів прийняли участь у тренінгах «Інструменти ефективного управління», які відбувалися на базі Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення ДФС (м. Хмельницький).

В ОДПІ постійно проводиться профілактична робота серед працівників, з метою запобігання корупційним правопорушенням. Систематично проводилися навчання щодо вивчення Закону України від 14 жовтня 2014 року №1700-VII "Про запобігання корупції" із змінами та доповненнями. З метою упередження виникнення надзвичайних подій стосовно працівників інспекції при виконанні ними службових обов'язків і в період відпочинку, а також з метою усунення причин і умов, що спричиняють вчинення корупційних правопорушень, та на виконання Плану заходів ГУ ДФС із реалізації Антикорупційної програми на 2016 рік протягом 2016 року неодноразово було організовано проведення позачергових занять із додатковим вивченням вимог антикорупційного законодавства та проведено інструктажі щодо загальних правил поведінки та власної безпеки працівників.

Забезпечено контроль за своєчасним поданням декларацій про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру працівниками ОДПІ за 2015 рік. Станом на 31.12.2015 у трудових відносинах з ОДПІ перебувало 298 осіб. Декларації подано в повному обсязі.

Крім того, на виконання вимог Закону України від 14 жовтня 2014 року №1700-VII «Про запобігання корупції» та у відповідності до рішення Національного агентства з питань запобігання корупції від 10.06.2016 №2 зі змінами «Про початок роботи системи подання та оприлюднення декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування» 28 працівниками Кременчуцької ОДПІ, посади яких віднесено до категорії «Б», подано декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави (за 2015 рік), шляхом заповнення їх на офіційному веб-сайті НАЗК.

Розділ 10. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток

Бюджетні кошти на утримання ОДПІ використовувались у межах відкритих асигнувань. Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

З метою забезпечення дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економного, раціонального і ефективного використання бюджетних коштів ОДПІ у 2016 році по ОДПІ видано наказ, яким затверджено Заходи щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економного, раціонального та ефективного використання бюджетних коштів ОДПІ у 2016 році.

В 2016 році проведено 2 процедури державних закупівель згідно з Законом України від 10.04.2014 №1197-VII «Про здійснення державних закупівель» із змінами та доповненнями та складання звіту про проведення закупівель за державні кошти. Інформація (звіт) про проведення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти направлено до ГУ ДФС.

Забезпечено щоденний контроль за споживанням теплової енергії, електричної енергії, природного газу, води, не допускається перевищення лімітів споживання теплової енергії, електричної енергії, природного газу, води.

Розділ 11. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності ОДП. Технічне супроводження електронних сервісів

Програмне забезпечення підтримується в актуальному стані. Функціонування автоматизованих інформаційних систем забезпечується постійним контролем доступу користувачів до різних режимів інформаційних систем в залежності від функціональних обов'язків користувачів. Ролі в ІС «Податковий блок» призначаються з урахуванням вимог наказу ДФС від 18.08.2015 №618 «Про затвердження призначення ролей в інформаційній системі «Податковий блок». Постійно проводяться інструктажі по роботі з користувачами у зв'язку зі змінами в програмному забезпеченні.

Забезпечується можливість доступу користувачів до інформаційних систем шляхом підтримання працездатності мережевого та серверного обладнання, що надає користувачам можливість підключатись до інформаційних систем, в тому числі й через VPN-з'єднання.

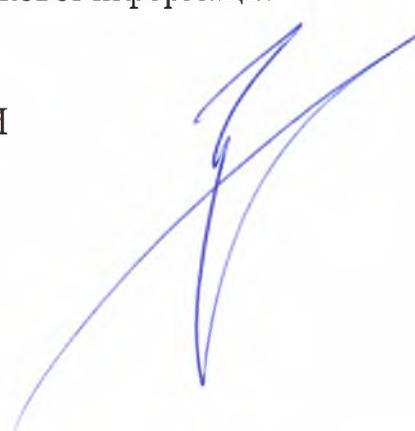
Розділ 12. Забезпечення охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації

Протягом 2016 року проведено комплекс заходів щодо охорони державної таємниці та технічного захисту інформації в структурних підрозділах ОДП під час проведення усіх видів секретних робіт.

По ОДП видано 14 наказів про надання/скасування доступу до 19 - скасовано, а також видано 2 розпорядчих документа щодо технічного захисту інформації.

Виконувалися роботи по забезпеченню функціонування комплексної системи антивірусного захисту податкової інформації.

В.о. начальника Кременчуцької ОДП
Головного управління ДФС
у Полтавській області



А.С. Якименко