

**ЗВІТ**  
**про результати роботи Державної податкової інспекції**  
**у Ленінському районі м. Миколаєва Головного управління**  
**ДФС у Миколаївській області за 2016 рік**

**Вступ**

ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області (далі – ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва) відповідно до Положення про Державну податкову інспекцію у Ленінському районі м. Миколаєва Головного управління ДФС у Миколаївській області, затвердженого наказом ДФС України від 20.04.2016 №343 зі змінами, є територіальним органом ДФС України, який підпорядковується ДФС України та ГУ ДФС у Миколаївській області.

На підставі п.2 постанови Кабінету Міністрів України від 04 листопада 2015 року №892 «Деякі питання територіальних органів Державної фіскальної служби» 19.09.2016 року відбулось припинення юридичної особи ДПІ у Корабельному районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області шляхом приєднання до ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва, яка стала правонаступником усіх прав та обов'язків ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва та ДПІ у Корабельному районі м. Миколаєва.

Внаслідок приєднання ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва забезпечує реалізацію повноважень ДФС України на території Інгульського та Корабельного районів м. Миколаєва, які представлені переважно такими галузями економіки, як оптова та роздрібна торгівля, переробна промисловість, транспорт, складське господарство, будівництво, державне управління, комунальні послуги, виробництво електроенергії та води, нерухомість, сільське господарство.

Діяльність ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва у 2016 році була спрямована на виконання завдань, визначених законами України, актами та дорученнями Президента України і Кабінету Міністрів України, Прем'єр-міністра України, Верховної Ради України, дорученнями до іншої вхідної кореспонденції та розпорядчими документами ДФС України та ГУ ДФС у Миколаївській області, а також реалізації єдиної державної фіскальної політики.

З метою систематизації управлінських рішень, визначення перспективних та поточних питань діяльності, направлених на виконання завдань, що стоять перед органами ДФС, 25.12.2015 року було затверджено План роботи ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва на 2016 рік (далі – Річний план). Протягом 2016 року вжито комплекс організаційних заходів, визначених в Річному плані, щодо виконання завдань із надходження платежів до бюджетів усіх рівнів, контролю за додержанням податкового законодавства, повнотою і своєчасністю сплати платежів до бюджетів усіх рівнів, удосконалення механізмів адміністрування платежів, скорочення боргу, поліпшення ефективності контрольно-перевірочної роботи, виявлення та упередження порушень у сфері оподаткування, організації роботи з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації.

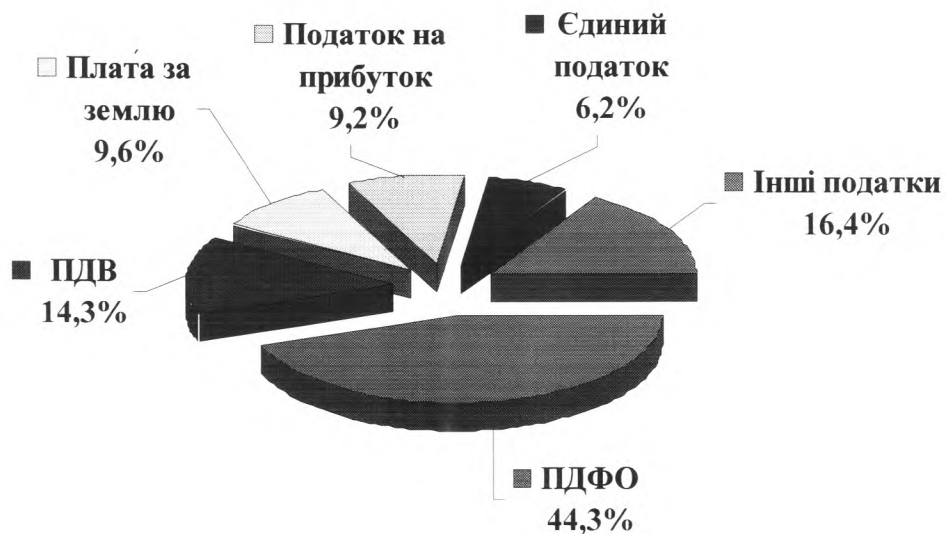
## **Розділ 1. Організація роботи щодо забезпечення виконання встановлених завдань із надходження податків, зборів та інших платежів, а також єдиного внеску до бюджетів та державних цільових фондів**

Підводячи підсумки роботи ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва за 2016 рік, слід відмітити, що було вжито комплекс організаційних та практичних заходів для реалізації завдань, визначених Законом України «Про Державний бюджет України на 2016 рік».

ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва за рахунок вжитих заходів до зведеного бюджету протягом 2016 року зібрано податків та зборів на загальну суму 1221876,3 тис. гривень. Індикативні показники доходів бюджетів усіх рівнів, доведені ГУ ДФС у Миколаївській області в сумі 1087620,0 тис. грн, виконано на 112,3 відс., додатково до бюджету надійшло 134256,2 тис. гривень. Досягнуто позитивну динаміку надходжень до бюджетів усіх рівнів порівняно з минулим роком. Так, приріст надходжень до зведеного бюджету за 2016 рік становив 333239,6 тис. грн або 137,5 відс. у порівнянні з 2015 роком.

В структурі податкових надходжень зведеного бюджету у 2016 році найбільшу питому вагу від загальної суми сплачених податків та зборів мають податок на доходи фізичних осіб – 44,3 відс. (541823,9 тис. грн), податок на додану вартість – 14,3 відс. (174381,3 тис. грн), плата за землю – 9,6 відс. (117006,1 тис. грн), податок на прибуток – 9,2 відс. (111808,8 тис. грн) та єдиний податок – 6,2 відс. (76281,4 тис. грн).

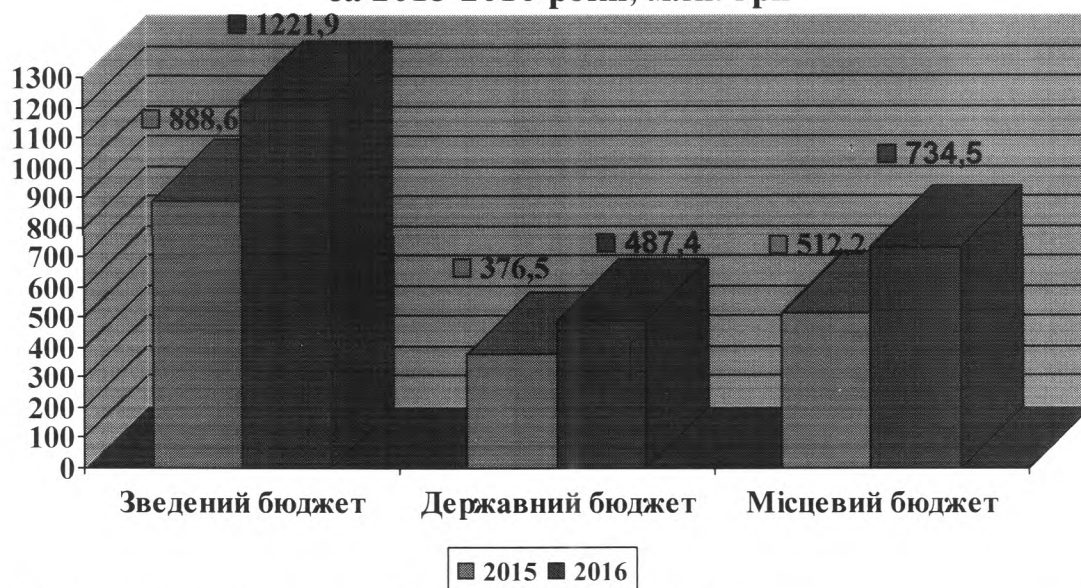
### **Структура надходжень до зведеного бюджету за 2016 рік**



До державного бюджету в 2016 році забезпечено надходження в сумі 487426,7 тис. грн або 109,9 відс. від доведених індикативних показників, додатково до бюджету надійшло 44028,2 тис. гривень. Темп росту до 2015 року склав 129,5 відс. або 110945,6 тис. гривень.

До місцевих бюджетів в 2016 році забезпечено надходження в сумі 734449,6 тис. грн або 114,0 відс. від доведених індикативних показників, додатково до бюджету надійшло 90228,0 тис. гривень. Темп росту до 2015 року склав 143,4 відс. або 222294,0 тис. гривень.

**Динаміка зборів платежів до бюджетів усіх рівнів  
за 2015-2016 роки, млн. грн**



Протягом звітної періоду індикативні показники доводились до відповідних структурних підрозділів наказами ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області від 16.01.2016 №19 (із змінами та доповненнями), від 12.04.2016 №220 (із змінами та доповненнями), від 22.07.2016 №574 (із змінами та доповненнями), від 18.10.2016 №835 (із змінами та доповненнями).

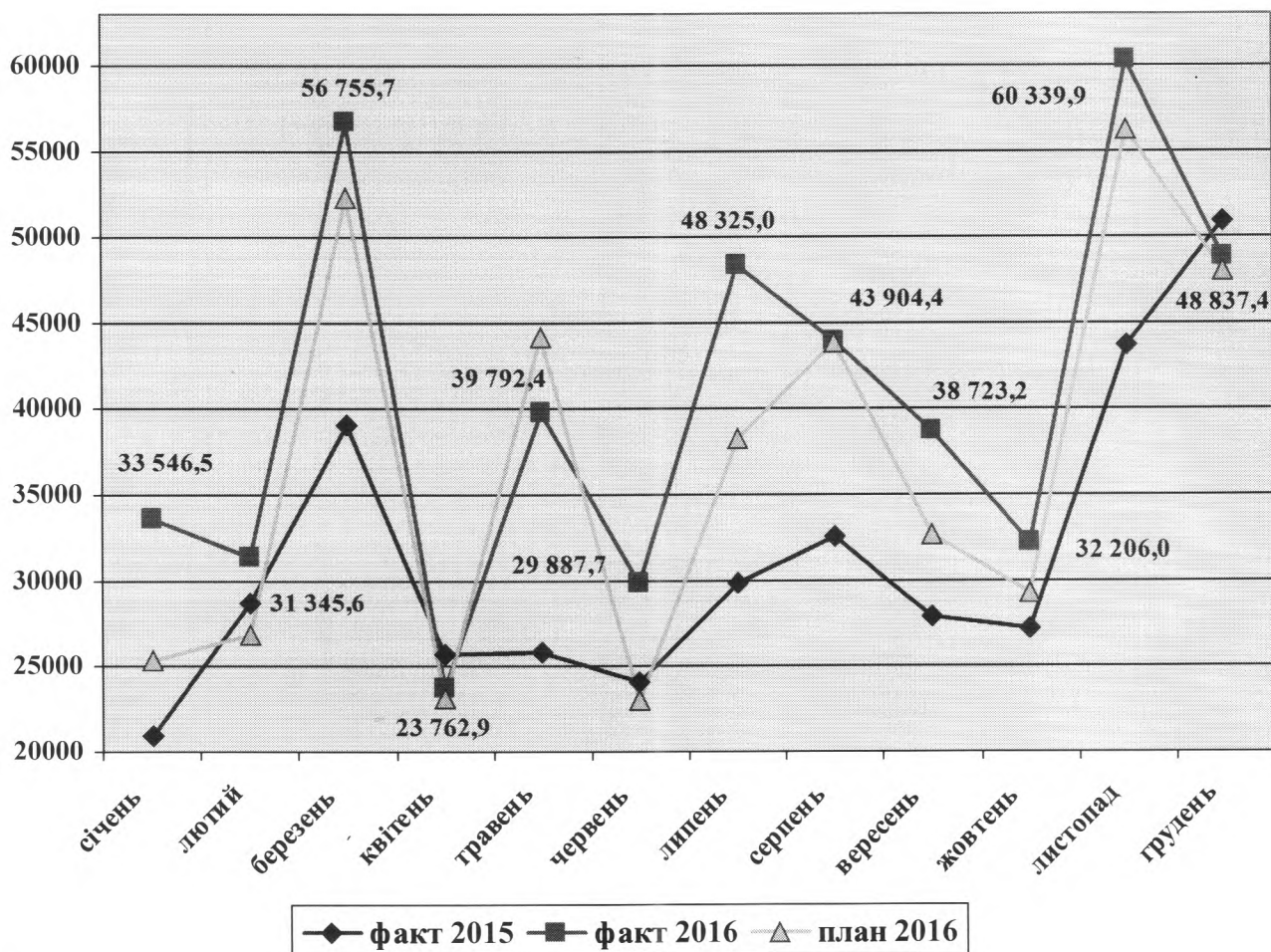
Моніторинг стану виконання індикативних показників проводився щоденно з формуванням аналітичних таблиць. Інформація щодо стану забезпечення надходжень до бюджетів усіх рівнів в розрізі джерел доходів, за видами економічної діяльності по всіх платниках готувалась у вигляді аналітичних таблиць з подальшим наданням керівництву ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області.

Після остаточної прийомки звітності по ПДВ та податку на прибуток, формувались аналітичні матеріали динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності платників податків та їх відповідності середньогалузевим показникам, які надавались на розгляд керівництву ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області.



Крім цього, проводився щоденний моніторинг стану виконання індикативних показників з формуванням аналітичних таблиць та прогнозних показників очікуваних надходжень на поточний та наступні місяці 2016 року.

**Динаміка надходжень до Державного бюджету у  
2016 році у порівнянні з доведеними індикативними  
показниками та надходженнями 2015 року, тис. грн**



З метою забезпечення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування і сплати податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету наказом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області від 28.11.2016 №846 затверджено Перелік податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету, закріплених за структурними підрозділами ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва.

За результатами роботи управління податків і зборів з юридичних осіб щодо забезпечення контролю за справлянням закріплених податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету було вжито комплекс організаційних і практичних заходів із розширення бази оподаткування, підвищення рівня контролю за правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю сплати



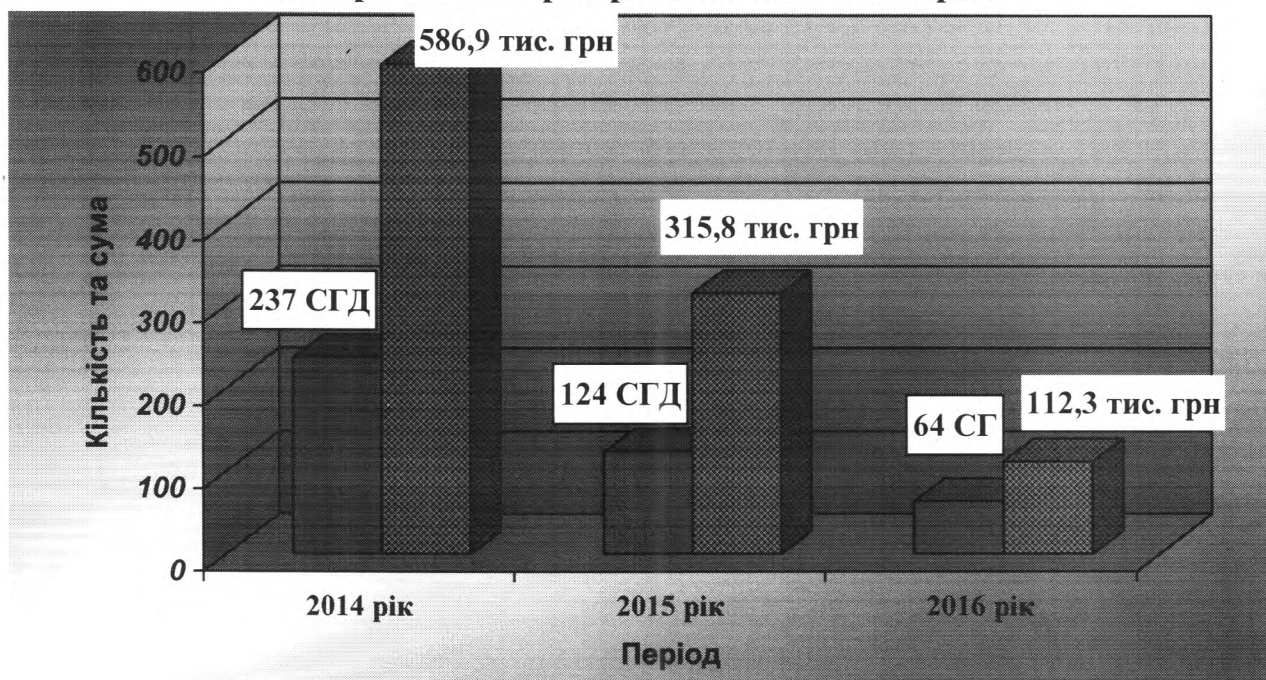
використання води – 90,8 відс. (недобір – 1310,1 тис. грн) та частини прибутку – 78,5 відс. (недобір – 3478,3 тис. грн).

Протягом 2016 року управлінням податків і зборів з юридичних осіб забезпечено належну організацію роботи із забезпечення адміністрування податків і зборів, контроль за своєчасністю, подання платниками податків та єдиного соціального внеску передбаченої законом звітності (декларацій, розрахунків тощо), своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків і зборів.

Так, при адмініструванні податку на прибуток забезпечено проведення камеральних перевірок, співставлення даних податкових декларації з податку на прибуток з даними декларацій по ПДВ, фінансової звітності, звітів про використання РРО, особових рахунків платників та інше. При виявленні можливих ризиків, у т.ч. розбіжностей, підприємствам направлялись запити щодо надання пояснень або усунення розбіжностей.

За результатами камеральних перевірок протягом 2016 року донараховано податку на прибуток по 64 платниках на загальну суму 112,3 тис. гривень. Зменшення в звітному періоді у порівнянні з минулим роком кількості платників, по яких виявлено порушення, а також сум донарахувань податку на прибуток відбулось внаслідок виконання вимог п.3 розділу II Прикінцевих положень Закону України від 28.12.2014 №71-VIII, яким визначено, що у 2015 та 2016 роках перевірки підприємств, установ та організацій з обсягом доходу до 20 млн. грн за попередній календарний рік контролюючими органами здійснюються виключно з дозволу Кабінету Міністрів України, за заявкою суб'єкта господарювання щодо його перевірки, згідно з рішенням суду або згідно з вимогами Кримінального процесуального кодексу України.

**Динаміка донарахувань податку на прибуток по камеральних перевірках за 2014 – 2016 роки**

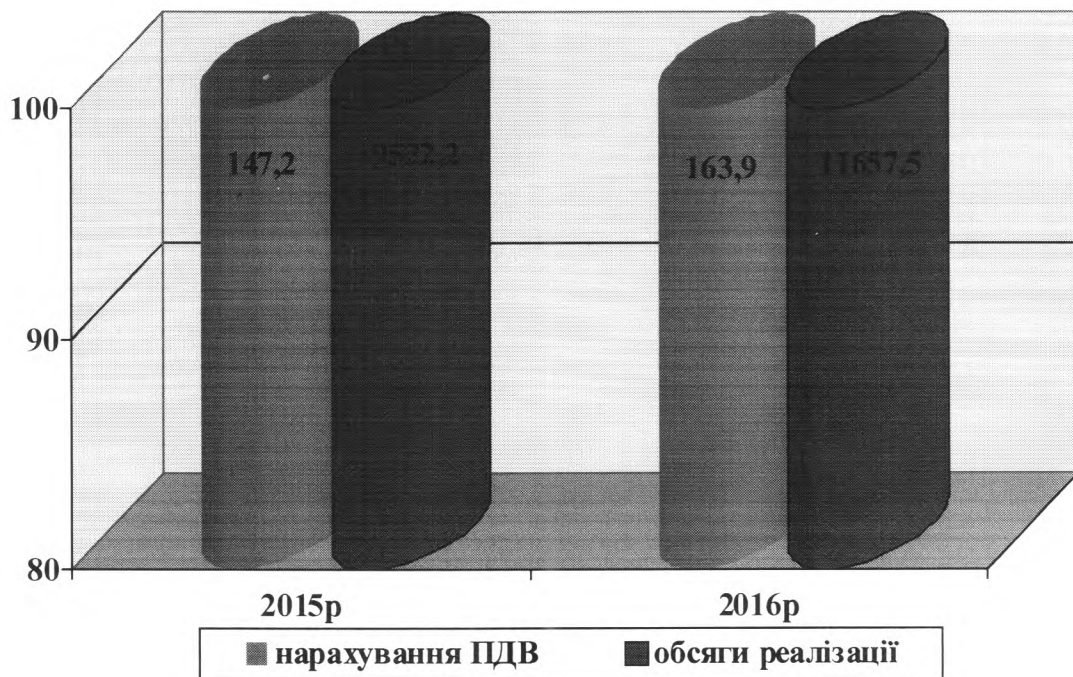


За результатами проведеного аналізу звітності неприбуткових установ та проведення камеральних перевірок станом на 01.01.2017 року зареєстровано 946 платників, що внесені до реєстру неприбуткових установ та організацій, що на 10 платників менше, ніж на початок року. Відповідно до змін у Податковому кодексі України звіти про використання коштів неприбутковими організаціями надаються за результатом 2016 року за терміном 01.03.2017 року (один раз на рік), звіти по пільгам за результатом 2016 року не надаються.

Щодо адміністрування податку на додану вартість станом на 01.01.2017 року в ДПП у Ленінському районі м. Миколаєва в реєстрі платників податку на додану вартість знаходяться 984 підприємства (станом на 01.01.2016 року – 942 підприємства). Протягом 2016 року внесено до реєстру платників податку на додану вартість (перереєстровано) 242 підприємства, виключено з реєстру – 144 підприємства.

За результатами адміністрування податку на додану вартість в 2016 році прийнято 9436 податкових декларацій по ПДВ. Середньомісячні позитивні нарахування задекларованих сум ПДВ до сплати становили 163999,2 тис. грн, що на 16816,6 тис. грн більше середньомісячних позитивних нарахувань за 2015 рік (147182,6 тис. грн), що вплинуло на зростання середньомісячного збору податку у 2016 році на 785 тис. грн (з 13747 тис. грн у 2015 році до 14532 тис. грн у 2016 році).

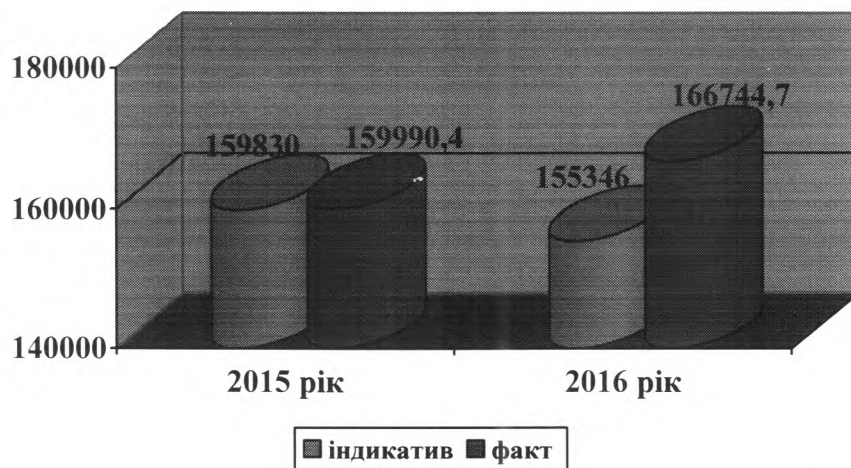
**Динаміка нарахувань податку на додану вартість у порівнянні з динамікою обсягів реалізації (по роках, млн.грн)**



За результатами вжитих заходів у 2016 році до держаного бюджету забезпечено надходження податку на додану вартість від юридичних осіб в загальній сумі 166744,7 тис. грн, що на 6754,3 тис. грн або на 4,2 відс. більше

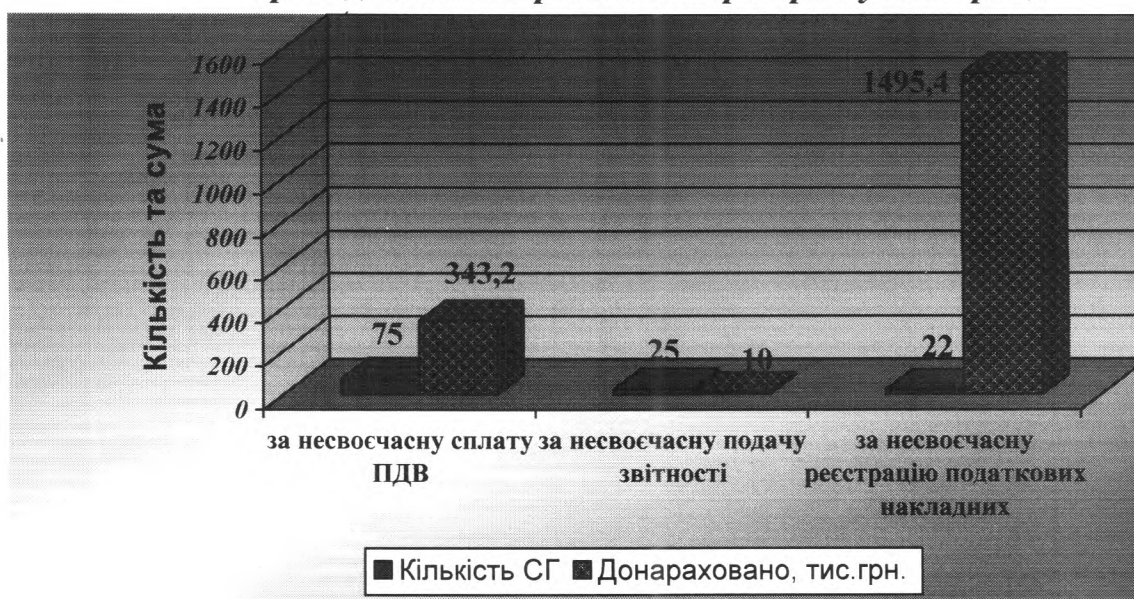
надходжень 2015 року. Виконання індикативних показників ГУ ДФС у Миколаївській області склало 107,3 відсотка, додатково надійшло 11398,7 тис. грн податку.

### Динаміка надходжень податку на додану вартість ( по роках, тис. грн)



За результатами здійснення організаційних заходів із забезпечення контролю за повнотою сплати платежів до бюджету платниками податків реального сектору економіки за результатами 2016 року, з врахуванням обмежень щодо проведення перевірок, встановлених пунктом 3 розділу II Прикінцевих положень Закону України від 28.12.2014 №71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи», застосовано штрафних санкцій по 122 суб'єктах господарювання на загальну суму 1848,5 тис. гривень.

### Аналіз застосованих штрафних санкцій по ПДВ за результатами проведених камеральних перевірок у 2016 році





З метою упередження формування платниками ПДВ сумнівного податкового кредиту та ухилення від оподаткування на ранній стадії забезпечено контроль за діяльністю новостворених платників ПДВ з моменту настання терміну подачі звітності щодо взаємовідносин з ризиковими контрагентами, своєчасності подачі податкової звітності та своєчасності сплати самостійно визначеної суми податку.

Протягом 2016 року кількість підприємств, що застосовували спеціальний режим оподаткування, склала 13 СГ, у яких питома вага сільськогосподарських операцій перевищує 75 відсотків.

З метою забезпечення контролю за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість щомісячно, за підсумками декларування ПДВ, проводилось опрацювання декларацій з задекларованим рядком 21 щодо з'ясування причин виникнення та правомірності визначення від'ємного значення.

За результатами проведених контрольно-перевірочних заходів протягом 2016 року зменшено від'ємне значення по деклараціях з ПДВ та суму заявленого бюджетного відшкодування на 757,3 тис. гривень.

З питань правомірності заявлених до відшкодування з бюджету сум ПДВ проведено 105 перевірок декларацій на загальну суму 39437,6 тис. грн, без врахування залишку неопрацьованих декларацій на початок 2017 року.

За результатами проведених контрольно-перевірочних заходів упереджено неправомірно заявлені до відшкодування суми ПДВ - 170,2 тис. гривень.

Протягом 2016 року здійснено аналіз сум ПДВ, заявлених до відшкодування з бюджету. Отримані протягом 2016 року заяви на відшкодування сум ПДВ з бюджету було детально проаналізовано на предмет причин, що сприяли виникненню від'ємного значення по ПДВ, можливості підприємствами провадити ту чи іншу господарську діяльність, відповідності критеріям, встановленим нормами п.200.19 ст.200 Податкового кодексу України.

Відшкодовано на розрахункові рахунки платників, з врахуванням залишків на початок 2016 року – 29281,7 тис. грн, у т.ч. за процедурою автоматичного відшкодування – 20583,5 тис. гривень. За підсумками 2016 року загальна сума невідшкодованого ПДВ склала 9568,4 тис. гривень.

Узагальнена інформація щодо пропозицій ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва про відшкодування ПДВ з бюджету щомісячно надавалась до ГУ ДФС у Миколаївській області на розгляд та затвердження комісії по відшкодуванню (станом на 12 число кожного місяця в електронному вигляді із підтвердженням на паперових носіях).

Протягом 2016 року проведено моніторинг стану заявлених до відшкодування та відшкодованих сум ПДВ. Так, заявлена сума до відшкодування ПДВ в 2016 році склала 39437,6 тис. гривень. Основними причинами виникнення від'ємного значення по ПДВ, яке у подальшому декларується до відшкодування, є здійснення експортних операцій.

Протягом 2016 року забезпечено контроль за своєчасністю, правильністю обчислення, повнотою нарахування та сплати плати за землю з юридичних осіб на підставі наданої податкової звітності та проведених звірок з відповідними органами виконавчої влади.

За 2016 рік до місцевих бюджетів забезпечено надходження по платі за землю з юридичних осіб в сумі 100200,9 тис. грн або 116,2 відс. до доведених індикативних показників.

Протягом звітного періоду проведено 712 камеральних перевірок податкових декларацій по платі за землю. Враховуючи обмеження щодо проведення контролюючими органами у 2015-2016 роках перевірок, встановлених пунктом 3 розділу II Прикінцевих положень Закону України від 28.12.2014 №71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи», в 3-х випадках встановлено порушення та застосовано штрафні санкції на загальну суму 3,6 тис. гривень.

Крім цього, забезпечено контроль за своєчасністю, правильною обчислення, повнотою нарахування та сплати місцевих податків та зборів, екологічного податку, збору за спеціальне використання води. Так, протягом 2016 року за результатами проведених контролюючих заходів виявлено:

по збору за спеціальне використання води - 37 порушень щодо несвоєчасної сплати податкових зобов'язань (донараховано - 1,3 тис. грн), 2 порушення щодо несвоєчасного подання податкової звітності (донараховано - 5,6 тис. грн);

по екологічному податку - 8 порушень щодо несвоєчасної сплати податкових зобов'язань (донараховано 0,3 тис. грн).

За результатами роботи управління податків і зборів з фізичних осіб щодо забезпечення контролю за справлянням закріплених податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету було вжито комплекс організаційних і практичних заходів із розширення бази оподаткування, підвищення рівня контролю за правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю сплати платежів, виконання індикативних показників із надходження коштів до бюджету.

Так, за результатами проведеної роботи забезпечено виконання індикативних показників по надходженнях податку на доходи фізичних осіб до зведеного бюджету виконано на 112,9 відс. (до державного бюджету – 112,9 відс., до місцевих бюджетів – 112,9 відс.), надходження в загальній сумі склали 541823,9 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 479886,5 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 61937,4 тис. гривень. У порівнянні з 2015 роком забезпечено темп росту 143,5 відс., або «+» 164194,6 тис. гривень.

Індикативні показники по надходженнях військового збору до державного бюджету виконано на 104,5 відс., надходження в загальній сумі склали 38442,9 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 36781,8 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 1661,1 тис. гривень. У порівнянні з 2015 роком забезпечено темп росту 100,7 відс., або «+» 274,2,0 тис. гривень.

Індикативні показники по надходженнях податку на транспорт до місцевих бюджетів виконано на 364,4 відс., надходження в загальній сумі склали 679,7 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 186,5 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 493,2 тис. гривень.

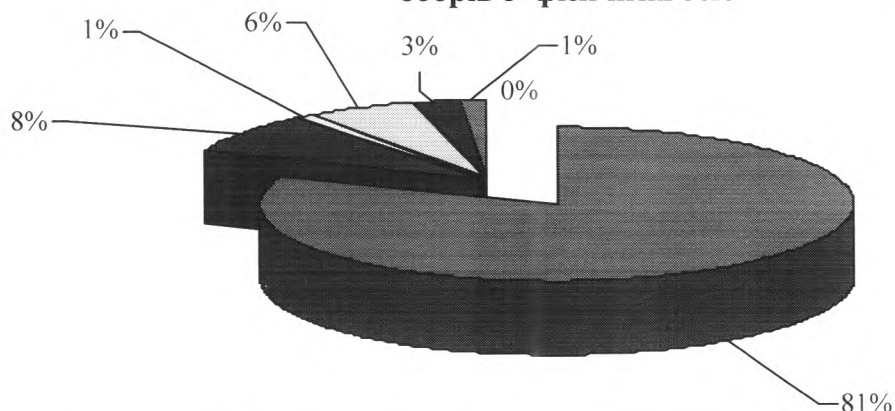
Індикативні показники по надходженнях плати за землю з фізичних осіб до місцевих бюджетів виконано на 115,2 відс., надходження в загальній сумі склали 16805,2 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 14583,2 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 16446,3 тис. гривень. У порівнянні з 2015 роком забезпечено темп росту 138,5 відс., або «+» 4673,9 тис. гривень.

Індикативні показники по надходженнях податку на додану вартість з фізичних осіб до державного бюджету виконано на 105,8 відс., надходження в загальній сумі склали 7636,6 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 7216,0 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 420,6 тис. гривень. У порівнянні з 2015 роком забезпечено темп росту 153,5 відс., або «+» 2660,8 тис. гривень.

Індикативні показники по надходженнях єдиного податку з фізичних осіб до місцевих бюджетів виконано на 117,3 відс., надходження в загальній сумі склали 56724,2 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 48341,9 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 8382,3 тис. гривень. У порівнянні з 2015 роком забезпечено темп росту 156,4 відс., або «+» 20463,9 тис. гривень.

Індикативні показники по надходженнях податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки до місцевих бюджетів виконано на 130,6 відс., надходження в загальній сумі склали 8713,2 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 6672,4 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 2040,8 тис. гривень. У порівнянні з 2015 роком забезпечено темп росту 151,5 відс., або «+» 2962,8 тис. гривень.

**Структура надходжень до зведеного бюджету в 2016 році податків та зборів, які адмініструє управління податків і зборів з фізичних осіб**



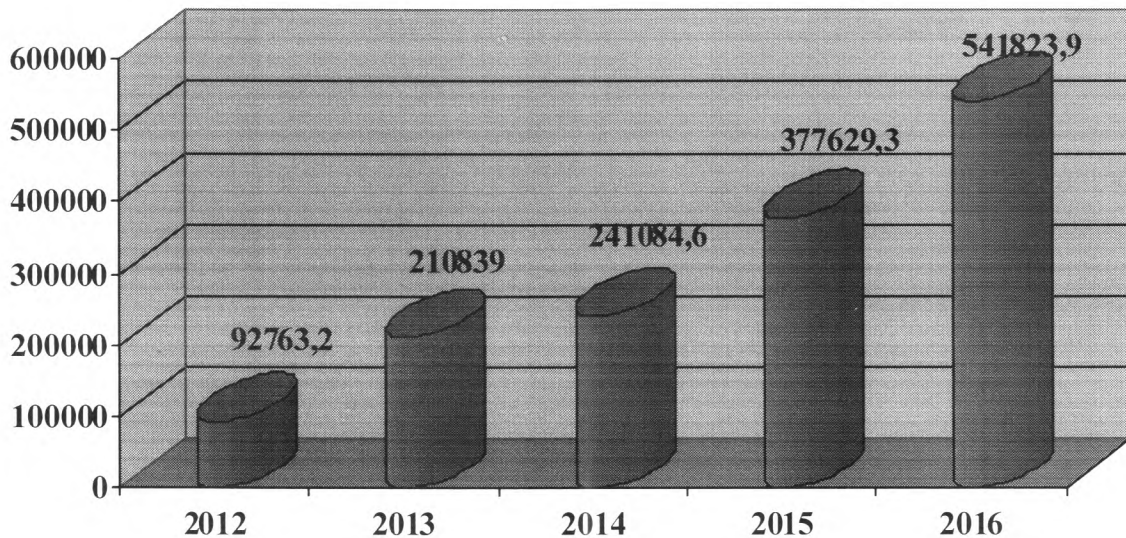
- Податок на доходи фізичних осіб
- Єдиний податок з фізичних осіб
- Податок на додану вартість з фізичних осіб
- Військовий збір
- Плата за землю з фізичних осіб
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
- Податок на транспорт



Податок на доходи фізичних осіб є одним з основних бюджетоутворюючих податків зведеного бюджету, частка якого у загальній сумі податкових надходжень у 2016 році склала 44,3 відсотка.

Протягом 2016 року до зведеного бюджету надійшло 541823,9 тис. грн податку на доходи фізичних осіб, що на 164194,6 тис. грн, або на 43,5 відс., більше ніж у 2015 році.

**Динаміка надходжень податку на доходи фізичних осіб до зведеного бюджету у 2012 – 2016 рр. тис. грн**



Протягом 2016 року було вжито ряд заходів щодо забезпечення адміністрування податків та зборів, що сплачують фізичні особи, у т.ч. самозайняті особи, а також єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Забезпечено постійний аналіз та відпрацювання розбіжностей у показниках податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ згідно підсистеми «Перегляд результатів співставлення», «Співставлення Реєстру та Єдиного реєстру податкових накладних (Податковий кредит)» ІС «Податковий блок».

Постійно здійснювався контроль за діяльністю фізичних осіб-підприємців, які задіяні в схемах ухилення від оподаткування, при здійсненні ними фінансово-господарських операцій та проводився аналіз суб'єктів господарювання-фізичних осіб, які вірогідно скористалися «податковими ямами» для завищення податкового кредиту або заниження податкових зобов'язань з ПДВ.

При проведенні камеральних перевірок декларацій по ПДВ та аналізу Перегляду результатів співставлення, Співставлення Реєстру та Єдиного реєстру податкових накладних (Податковий кредит) відпрацьовувались фізичні особи-підприємці, які мають значні розбіжності у показниках податкових зобов'язань та податкового кредиту по ПДВ. При відпрацюванні розбіжностей, надавались

уточнюючи розрахунки податкових зобов'язань по ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок та надсилались запити до інших ДПІ щодо усунення розбіжностей.

З метою забезпечення належної організації роботи по декларуванню громадянами доходів за 2016 рік наказами ДПІ у Корабельному районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області від 20.01.2016 №14 та ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області від 20.01.2016 №21 «Про проведення кампанії декларування доходів громадян, отриманих у 2015 році» затверджено План організаційних заходів щодо роботи по проведенню у 2016 році декларування доходів фізичними особами, які зобов'язані подати декларацію про майновий стан та доходи відповідно до вимог Податкового кодексу України.

За результатами проведеної роботи загальна кількість наданих громадянами декларацій про майновий стан і доходи, одержані у 2015 році, склала 1230, з нарахованим до сплати податком на доходи фізичних осіб в загальній сумі 6501,2 тис. грн та військовим збором - 1004,7 тис. гривень.

Забезпечено своєчасне здійснення перевірок даних, зазначених у деклараціях громадян, які мають право на податковий кредит, та проведення перерахунків податку на доходи фізичних осіб за поданими деклараціями.

Протягом 2016 року забезпечено здійснення звірки фактично сплачених у 2016 році суб'єктами господарювання сум податку на доходи фізичних осіб із даними податкового розрахунку за формою №1-ДФ. Не перераховували ПДФО підприємства, які мали заборгованість по заробітній платі або не нараховували доходи у зв'язку з відсутністю фінансово-господарської діяльності.

Протягом 2016 року вжито ряд заходів із забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами господарювання вимог чинного законодавства при виплаті заробітної плати та недопущення її виплати без сплати податку з доходів фізичних осіб зокрема:

встановлено дієвий контроль за недопущенням випадків виплати заборгованості по заробітній платі без перерахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету;

щомісячно здійснювався обмін інформацією по встановлених порушеннях трудового законодавства в межах плану спільних дій з Територіальною інспекцією праці в Миколаївській області, Ленінським відділенням пенсійного фонду України;

забезпечено активну участь представників ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва в роботі комісій при Адміністрації Інгульського району Миколаївської міської ради з питань погашення заборгованості по заробітній платі;

посилено контроль за суб'єктами господарювання, які виплачують заробітну плату у розмірі, нижчому мінімально встановленого законодавством рівня.

Протягом 2016 року за результатами спільних дій, проведених ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва та Адміністрацією Інгульського району Миколаївської міської ради щодо погашення заборгованості із заробітної плати,

7 суб'єктів господарювання погасили заборгованість із заробітної плати частково, 4 суб'єкта господарювання - повністю на суму 5863,2 тис. грн, до бюджету надійшло податку на доходи фізичних осіб в сумі 4661,5 тис. гривень.

Одним з резервів збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб є виявлення найманих осіб, трудові відносини яких з працедавцями не були оформлені належним чином. Протягом 2016 року виявлено 458 таких найманих осіб. Сума виплаченого їм доходу без утримання, нарахування, перерахування ПДФО та єдиного внеску склала 1242,80 тис. гривень. За результатами проведеної роботи додатково донараховано податків, зборів та платежів на загальну суму 522,1 тис. гривень.

Крім цього, за результатами проведеної роботи станом на 01.01.2017 року відпрацьовано 38 юридичних осіб, що несвоєчасно подали податковий розрахунок 1-ДФ за I-III квартали 2016 року. За результатами проведеної роботи до бюджету надійшло 13,7 тис. грн (по 11 платниках на загальну суму 5,6 тис. грн не настав термін сплати).

На обліку в ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва обліковується 11490 платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, у тому числі 3106 юридичних осіб та 8384 фізичних осіб-підприємців.

Протягом звітного періоду забезпечено постійний контроль за своєчасністю подання платниками єдиного соціального внеску передбаченої законом звітності, повнотою його нарахування та сплати.

Індикативні показники по надходженнях єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в 2016 році виконано на 105,2 відс., надходження в загальній сумі склали 314174,7 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 298749,8 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 15424,9 тис. гривень.

Протягом 2016 року прийнято 1714 рішень про застосування штрафних санкцій та нарахування пені за несплату (не перерахування) або несвоєчасну сплату (несвоєчасне перерахування) єдиного внеску на загальну суму 3636,2 тис. грн, а саме 319 - по юридичних особах на загальну суму 2349,7 тис. грн та 1395 - по фізичних особах на загальну суму 1286,5 тис. гривень.

Крім цього, з метою розширення бази нарахування єдиного соціального внеску проводилась широкомасштабна роз'яснювальна робота щодо залучення фізичних осіб до добровільної участі в системі загальнообов'язкового державного соціального страхування. Протягом 2016 року було укладено 21 договір про добровільну участь в системі загальнообов'язкового державного соціального страхування. За результатами проведеної роботи забезпечено надходження в загальній сумі 62,4 тис. гривень.

Протягом 2016 року проводилась роз'яснювальна робота з фізичними особами-підприємцями щодо можливості та переваг спрощеної системи оподаткування (з складенням протоколів співбесід), з акцентом уваги на можливості вибору груп платників єдиного податку, ставок податку та реєстрації платником податку на додану вартість. За 2016 рік кількість



новостворених платників, які обрали спрощену систему оподаткування, склала 616 осіб. Станом на 01.01.2017 року кількість зареєстрованих фізичних осіб-підприємців склала 12006 осіб, з них платники єдиного податку – 6583 осіб.

ДП у Ленінському районі м. Миколаєва протягом звітного періоду забезпечено проведення комплексу робіт з виконання встановлених завдань із погашення податкового боргу з податків, зборів, заборгованості з інших платежів, а також стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску з платників єдиного внеску.

За підсумками 2016 року допущено зростання податкового боргу по платежах до зведеного бюджету на загальну суму 36168,0 тис. грн або 18 відс., державного – на 31854,0 тис. грн або 18 відсотків.

Причиною зростання податкового боргу в 2016 році була несплата ДП «НАРП» (код ЄДРПОУ 09794409) в листопаді 2016 року грошових зобов'язань по частині чистого прибутку (доходу) на суму 50268,4 тис. гривень. В грудні 2016 року підприємством сплачено частину чистого прибутку (доходу) в сумі 2 300,00 тис. гривень.

Зазначений вид грошового зобов'язання не є податковим платежем та не входить до переліку загальнодержавних податків та зборів, визначених статтею 8 Податкового кодексу України.

Без врахування заборгованості ДП «НАРП» в сумі 48000,0 тис. грн ДП у Ленінському районі м. Миколаєва станом на 01.01.2017 року забезпечено скорочення податкового боргу на суму 11 832,0 тис. грн або на 6 відсотків.

Крім цього, за підсумками 2016 року допущено зростання заборгованості по єдиному соціальному внеску на 2400 тис. грн або 9 відсотків. Заборгованість по єдиному соціальному внеску станом на 01.01.2017 року склала 28319,0 тис. грн, у т.ч. по юридичних особах - 15652,0 тис. грн, по фізичних особах - 12667,0 тис. гривень.

Однією з основних причин зростання боргу по єдиному соціальному внеску стала несплата ОКП «МИКОЛАЇВОБЛТЕПЛОЕНЕРГО» задекларованих за вересень-листопад 2016 року зобов'язань в загальній сумі 2537,5 тис. гривень.

Протягом 2016 року за рахунок вжитих заходів з погашення податкового боргу до державного бюджету забезпечено надходження коштів в загальній сумі 30764,0 тис. гривень. Крім цього, списано коштів на загальну суму 280 тис. грн та списано безнадійного податкового боргу на суму загальну суму 55133,0 тис. грн (в.ч. по суб'єктах господарювання-банкрутах - 50898,0 тис. грн).

За результатами проведення комплексу робіт накладено арешт на рахунки 20-ти підприємств-боржників (в т.ч. органами ДВС), направлено 20 звернень до органів ДВС щодо заборони виїзду за кордон боржників (фізичних осіб та керівників підприємств).

Крім цього, описано майна в податкову заставу по 52 підприємствах на загальну суму 3511,1 тис. грн, направлено позовів до суду про надання дозволу на реалізацію заставного майна по 4 підприємствах. Надходження від реалізації заставного майна в 2016 році склали 229,9 тис. гривень. Решта описаного майна

перебуває в органах ДВС та знаходиться у розшуку, у зв'язку з чим неможливо подати позов до суду на дозвіл щодо його реалізації. Інформація про описане майно направлялась до ГУ ДФС у Миколаївській області щомісячно другого числа.

Протягом 2016 року направлено позови до Господарського суду щодо ініціювання процедури банкрутства по 2-х суб'єктах господарювання.

З метою організації виконання судових рішень шляхом щоденного виставлення інкасових доручень на усі банківські рахунки боржників з ознаками економічної активності виставлено 420 інкасових доручень по 65-ти підприємствах.

Протягом звітнього періоду забезпечено розгляд заяв платників податків щодо розстрочення (відстрочення) сплати грошових зобов'язань, за результатами чого прийнято 35 рішень на загальну суму податкового боргу – 12106 тис. грн, у т.ч. на рівні ДФС України – 1 рішення. Про проведену роботу кожної п'ятниці направлялись звіти до ГУ ДФС у Миколаївській області. За рахунок сплати розстрочених сум протягом 2016 року надійшло з врахуванням відсотків 12430,0 тис. гривень.

Крім цього, в 2016 році забезпечено виявлення безхазяйного майна на загальну суму 35,0 тис. гривень. За рахунок реалізації безхазяйного майна до державного бюджету надійшло коштів в загальній сумі 123,8 тис. грн або 133,9 відс. від доведених індикативних показників, до місцевих бюджетів - 53,1 тис. грн або 103,8 відсотка.

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

Управлінням аудиту ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва протягом 2016 року забезпечено ряд заходів щодо проведення контрольно-перевірочної роботи.

Так, з метою планування контрольно-перевірочної роботи протягом 2016 року забезпечено формування та затвердження планів-графіків проведення документальних планових виїзних перевірок суб'єктів господарювання.

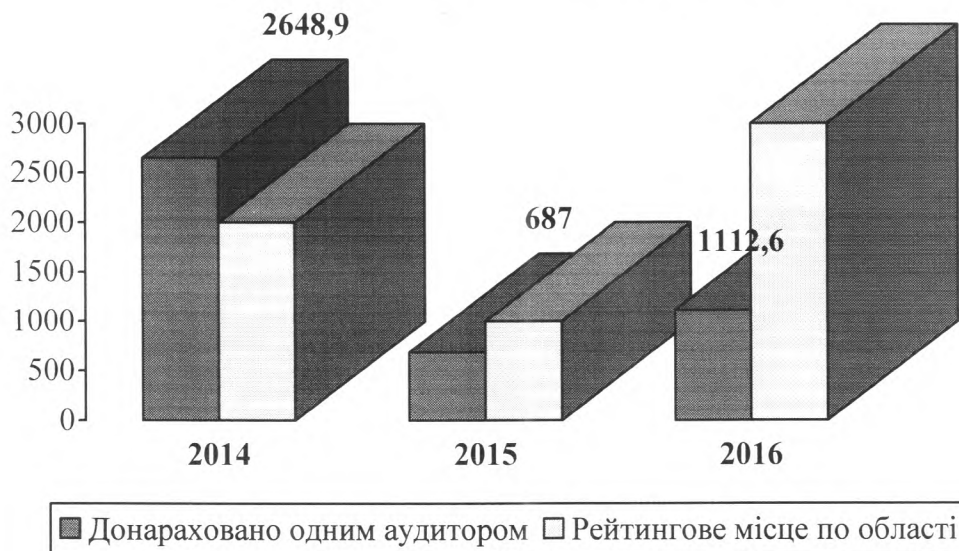
Крім цього, здійснено аналіз щодо включення до планів-графіків проведення документальних планових виїзних перевірок ризикових суб'єктів господарювання та відбір суб'єктів господарювання згідно з критеріями високої, середньої та незначної категорії ризику.

Протягом звітнього періоду заплановано та проведено 15 планових перевірок юридичних осіб (з них 4 філії), з яких по 13 підприємствах результати є узгодженими (в т.ч. 1 перевірка розпочата у 2015 році та завершена у звітньому році). До бюджету сплачено податків та штрафних санкцій в загальній сумі 3968,7 тис. гривень. На адміністративному оскарженні знаходяться результати 1 документальної перевірки на загальну суму 274,0 тис. грн, на судовому оскарженні - 1 документальної перевірки на загальну суму 6024,9 тис. гривень.

Крім цього, проведено 62 документальних позапланових перевірки, за результатами яких до бюджету сплачено податків та штрафних санкцій на загальну суму 2674,0 тис. гривень.

За результатами контрольно-перевірочної роботи, проведеної в 2016 році, по показнику «донараховано узгоджених зобов'язань одним аудитором» ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва зайняла друге місце по області - 1112,6 тис. гривень.

### Донарахування узгоджених зобов'язань одним аудитором в 2014-2016 роках



Протягом 2016 року здійснено аналіз результатів контрольно-перевірочної роботи, підготовку відповідної інформації ГУ ДФС у Миколаївській області та керівництву ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва.

На виконання завдання ГУ ДФС у Миколаївській області щодо практичної реалізації Концепції юридичного супроводження діяльності постійно направлялись матеріали перевірок, які містять порушення, та проекти податкових повідомлень-рішень для супроводження документальних планових (позапланових) перевірок суб'єктів господарювання.

За результатами контрольно-перевірочної роботи забезпечено своєчасне та у повному обсязі наповнення баз даних ІС «Податковий блок». Аналіз основних показників за результатами роботи управління податкового аудиту узагальнено та направлено до ГУ ДФС у Миколаївській області (звіт «Аудит-1»), а саме: за січень 2016 року – листом від 01.02.2016 №467/8/14-02-22-01-06, за лютий 2016 року - листом від 29.02.2016 №971/8/14-02-22-01-06, за березень року 2016 року - листом від 31.03.2016 №1530/8/14-02-22-01-06, за квітень 2016 року - листом від 29.04.2016 №2117/8/14-02-22-01-06, за травень 2016 року - листом від 31.05.2016 №2662/8/14-02-14-01-06, за червень 2016 року – листом від 30.06.2016 №510/ж/8/14-02-14-01-06, за липень 2016 року – листом від 01.08.2016 №585/8/14-02-22-01-06, за серпень 2016 року - листом від 31.08.2016 №1164/8/14-02-14-01-06, за вересень 2016 року - листом



від 30.09.2016 №1734/8/14-02-14-01-06, за жовтень 2016 року - листом від 31.10.2016 №2243/8/14-02-14-01-06, за листопад 2016 року - листом від 30.11.2016 №2879/8/14-02-14-01-06, грудень 2016 року - листом від 30.12.2016 №3526/8/14-02-14-01-06.

Одним з визначальних напрямів в роботі ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва в 2016 році стало відпрацювання підприємств групи ризику.

Так, в межах наказу ДФС України від 28.07.2015 №543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» відпрацьовано 196 пар ризикових суб'єктів господарювання на загальну суму ризикового кредиту 12493,4 тис. грн, з них:

за категорією «вигодонабувачі» - 119 пар на загальну суму 9158,3 тис. грн;

за категорією «вигодотранспортуючі» - 77 пар на загальну суму 3335,1 тис. гривень.

Станом на 01.01.2017 року сума матеріалів з описаною сумнівною стосунків в підсистемі 2.19 «Аудит» ІС «Податковий блок» склала 3500,0 тис. грн, по 15 СГ.

Протягом 2016 року здійснено контрольні-перевірочні заходи по сільськогосподарських товаровиробниках, які знаходились на спеціальному режимі оподаткування. Так, за результатами відпрацювання ПП «БАЯ», ТОВ «ГРІН СМАРТ», ТОВ «ФАНГАС», ТОВ «КРИШТАЛЬНЕ ДЖЕРЕЛО», ТОВ «ГРИБНИК» документально оформлено результати опрацювання узагальненої податкової інформації, на підставі яких анульовано спеціальний режим оподаткування та виключено підприємства з реєстру платників ПДВ, матеріали відпрацювання направлено по ланцюгу постачання до вигодонабувачів.

Протягом 2016 року здійснено контрольні-перевірочні заходи по 90 СГ, які відображали нереальні (безтоварні) господарські операції з поставки (продажу) ТМЦ, за відсутності фактів їх формування, як ресурсу контролюваного у результаті минулих подій внаслідок власного виробництва або реального придбання у інших суб'єктів господарювання. Так, за результатами проведеної роботи документально оформлено узагальнену податкову інформацію, матеріали відпрацювання направлено по ланцюгу постачання до вигодонабувачів.

Протягом 2016 року здійснено контрольні-перевірочні заходи по 15 платниках податків, доведених до відпрацювання в рамках операції «Легальний товар».

За січень-грудень 2016 року відпрацьовано 318 запитів на проведення зустрічних звірок (97,2 відс.), з 327 запитів, які надійшли, у т.ч. в грудні 2016 року 17 запитів, термін надання відповідей по яких не настав.

Крім цього, в звітному періоді отримано до відпрацювання 12 постанов (ухвал суду) на проведення перевірок, в т.ч.

судових ухвал за ініціативою податкової міліції - 5;

судових ухвал за ініціативою органів прокуратури - 4;

судових ухвал за ініціативою органів Національної поліції - 2;

постанов органів прокуратури - 1.

У зв'язку з наявністю помилок в реквізитах платників податків, при оформленні постанов, у зв'язку з ліквідацією, та з інших причин повернуто ініціаторам проведення перевірок 9 постанов (ухвал суду). За результатами проведеної контрольно-перевірочної роботи донараховано грошових зобов'язань на загальну суму 1073,1 тис. грн, які знаходяться на судовому оскарженні (ПП «ФОРЕКС-ГРЕЙН» - акт від 29.04.2016 №196/14-02-14-01/39622955). Станом на 31.12.2016 відсутні невідпрацьовані постанови (ухвали суду).

Протягом 2016 року здійснено аналіз причин скасування оскаржених в адміністративному порядку податкових повідомлень-рішень, прийнятих за результатами документальних планових перевірок суб'єктів господарювання, проведено професійно-економічні навчання та вжито заходи для усунення недоліків в подальшій роботі.

Протягом 2016 року проведено 35 документальних перевірок суб'єктів господарювання, стосовно яких прийнято рішення про припинення (закриття) їх діяльності, за результатами яких донараховано 49,4 тис. гривень.

Також, вжито ряд заходів щодо своєчасного проведення зустрічних звірок суб'єктів господарювання з метою документального підтвердження господарських відносин з контрагентами (протягом 2016 року здійснено 11 зустрічних звірок).

Крім цього, забезпечено контроль за дотриманням податкового та валютного законодавства резидентами і нерезидентами України. Так, проведено 22 документальні перевірки, за результатами яких донараховано податків та зборів на загальну суму 229,5 тис. гривень.

Протягом звітного періоду в ході проведення документальних планових та позапланових виїзних перевірок досліджувалось питання з оподаткування доходів, отриманих нерезидентами та постійними представництвами нерезидентів, з джерелом походження з України, за результатами яких не встановлено здійснення нерезидентами інвестиційної діяльності на території України.

За результатами проведеної контрольно-перевірочної роботи управління аудиту в 2016 році забезпечено виконання, доведених ГУ ДФС у Миколаївській області, індикативних показників по надходженнях за рахунок донарахованих сум на 111,3 відс. (при доведеному індикативному показнику - 6525,0 тис. грн, надходження склали - 7259,5 тис. грн).

Управлінням доходів і зборів з фізичних осіб з метою належної організації контрольно-перевірочної роботи в 2016 році за даними аналізу інформаційно-аналітичних баз проведено відбір 25-ти фізичних осіб-підприємців для включення до плану-графіка перевірок з урахуванням відбору ДФС України на основі ризиків щодо несплати податків, а саме до плану-графіку перевірок включались суб'єкти господарювання-фізичні особи з найбільшою кількістю ризиків (3-4 ризики).

Включення суб'єктів господарювання до плану-графіку перевірок супроводжувалось аналітичними довідками та обґрунтуванням з зазначенням сум очікуваних донарахувань за результатами перевірок.

За результатами проведених протягом 2016 року документальних планових перевірок donараховано 2262,3 тис. грн, з яких 516,0 тис. грн узгоджено (22,8 відс. від donарахованих сум), сплачено до бюджету 355,4 тис. гривень.

Donарахування на 1 планову перевірку склали 119,1 тис. гривень.

Крім цього, протягом 2016 року проведено 433 перевірки суб'єктів господарювання-фізичних осіб у зв'язку з припиненням підприємницької діяльності, з яких по 130 СГ перевіркою встановлено порушення вимог чинного законодавства та donараховано 47,0 тис. грн податків і зборів.

Протягом 2016 року проведено 70 перевірок громадян, за результатами яких donараховано податку на доходи фізичних осіб в загальній сумі 413,9 тис. грн, з яких сплачено до бюджету 97,0 тис. грн, зокрема:

з питання отримання доходу у вигляді додаткового блага - 37 перевірок (donараховано 231,0 тис. грн, з яких узгоджено 207,3 тис. грн);

з питання отримання доходу у вигляді спадщини та/або дарування - 33 перевірки (donараховано 183,3 тис. грн, з яких узгоджено – 183,3 тис. грн).

За рахунок контрольно-перевірочної роботи додатково donараховано єдиного внеску в сумі 944,3 тис. гривень.

В звітному періоді встановлено 220 суб'єктів господарювання, які використовували працю 458 найманих осіб без документального оформлення трудових відносин. Сума виплаченого їм доходу без утримання, нарахування, перерахування податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску складала 1242,8 тис. гривень. За результатами проведеної роботи додатково donараховано податків, зборів та платежів на загальну суму 522,0 тис. гривень.

Протягом звітнього періоду проведено 47 спеціальних перевірок відомостей щодо осіб, які претендують на зайняття посад, пов'язаних із виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, по яких встановлено 6 розбіжностей по даним декларанта та 3 розбіжності по членам сім'ї декларанта.

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

В 2016 році на обліку в ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва знаходилось 463 платника акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів (289 по Ленінському району та 174 по Корабельному району) та 22 платника акцизного податку з реалізації пального (12 по Ленінському району та 10 по Корабельному району).

Протягом звітнього періоду забезпечено постійний контроль за правильністю обчислення, повнотою нарахування та сплатою акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів юридичними та фізичними особами на підставі наданої податкової звітності та проведених звірок з відповідними органами виконавчої влади.

Так, за результатами проведених камеральних перевірок податкової звітності, наданої за 2016 рік, встановлено 61 випадок її невоєчасного подання,



сума застосованих штрафних санкцій склала 27,54 тис. гривень. Поряд з цим, проведено 142 перевірки своєчасності сплати акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів, за результатами яких нараховано штрафних санкцій на загальну суму 50,15 тис. гривень.

За результатами проведеної роботи щодо контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів індикативні показники по надходженнях акцизного податку до зведеного бюджету виконано на 109,9 відс., надходження в загальній сумі склали 102609,1 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 93372,3 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 9236,8 тис. гривень. У порівнянні з 2015 роком забезпечено темп росту 141,1 відс., або «+» 29870,0 тис. гривень.

Крім цього, індикативні показники по надходженнях плати за ліцензії до місцевих бюджетів виконано на 114,0 відс., надходження в загальній сумі склали 6610,0 тис. грн, при доведеному індикативному показнику 5798,9 тис. грн, додатково надійшло до бюджету 811,1 тис. гривень. У порівнянні з 2015 роком забезпечено темп росту 112,1 відс., або «+» 714,6 тис. гривень.

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

В ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва станом на 01.01.2017 року знаходиться 23861 платника за основним місцем обліку, в т.ч. юридичних осіб – 5638 (без урахування станів (13, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 27, 31, 37, 50, 65), з них платників ПДВ - 984, фізичних осіб-підприємців – 18223 (без урахування станів 15, 16, 17, 22, 27, 37, 50), з них платників ПДВ фізичних осіб-підприємців - 101.

Згідно з регламентом експлуатації ІС «Податковий блок» отримано від державного реєстратора та оброблено 8610 електронних відомостей про здійснення реєстраційних дій. З метою створення та ведення достовірних даних єдиного банку даних обліку платників за 2016 рік зареєстровано 1751 новостворених платників податків, знято з обліку при ліквідації 833 платника податків, перереєстровано 378 платників у зв'язку зі зміною адміністративного району, зареєстровано за неосновним місцем обліку 160 платників податків, знято з реєстрації за неосновним місцем обліку 554 платника податків. Крім цього, у 2016 році зареєстровано (перереєстровано) 242 платника ПДВ, вилучено з реєстру платників ПДВ – 144 СГ.

З метою забезпечення, наповнення та ведення баз даних Державного реєстру фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів за 2016 рік видано 4987 карток реєстраційних номерів платників податків, в т.ч. зареєстровано нових – 1211, внесено змін до Державного реєстру фізичних осіб-платників податків – 4267, зареєстровано в окремому Державному реєстрі фізичних осіб-платників податків, які обліковуються за серією та номером паспорта – 31 особа, внесено змін до окремого Державного реєстру фізичних осіб-платників податків – 12, оброблено інформації, одержаної від відділів РАЦС

про померлих громадян – 2119. За 2016 рік розглянуто та опрацьовано 4014 заяви громадян щодо надання відомостей з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків про джерела доходів, про нараховані і виплачені доходи та утримані з них податки.

В ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва обліковуються 1056 реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО). Протягом звітного періоду забезпечено підключення до Системи зберігання і збору даних РРО - 233 РРО. В 2016 році скасовано 307 РРО, проведено реєстрацію 1974 книг обліку розрахункових операцій та книг на господарські одиниці, реєстрацію 135 розрахункових книжок, видано 773 довідки про реєстрацію та скасування РРО.

Крім цього, опрацьовано 2849 заяв на реєстрацію, перереєстрацію, скасування реєстрації та зняття з обліку реєстраторів розрахункових операцій, книг обліку розрахункових операцій та розрахункових книжок.

Протягом звітного періоду забезпечено комп'ютерну обробку декларацій та звітів, що надано до ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва платниками податків та проводяться за єдиною технологією приймання та обробки документів податкової та іншої звітності. Так, відділом обслуговування платників прийнято 139653 звітів та декларацій, з них 32523 – на паперових носіях, 107130 – засобами телекомунікаційного зв'язку. Кількість СПД – фізичних осіб та юридичних осіб, що подають звітність, всього - 14167.

Забезпечено залучення платників податків до подання податкової звітності та ЄСВ засобами Інтернету, частка юридичних осіб що подають звітність засобами телекомунікаційного зв'язку складає 60 відс., частка фізичних осіб що подають звітність засобами телекомунікаційного зв'язку складає 27 відсотків. Кількість суб'єктів господарювання, що надають звітність засобами телекомунікаційного зв'язку, склала всього - 4874 СГ, з них 1866 - юридичні особи, 3008 - фізичні особи-підприємці..

У 2016 році укладено договори про визнання електронних документів між ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва та 3926 СГ (СГ, що переходять на електронну форму звітування, та повторно направлено договори, якщо СГ отримали нові ключі ARTSOFT, IBK, АЦСК ІДД), з них 1660 - юридичні особи, 2266 - фізичні особи-підприємці.

Особистий прийом громадян керівним складом ДПІ здійснювався відповідно до затвердженого графіка прийому громадян посадовими особами ДПІ. Графік особистого прийому громадян розміщено на стенді першого поверху приміщення ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва та опубліковано в ЗМІ. Прийом громадян здійснювався відповідно до вимог Порядку розгляду звернень та організації особистого прийому громадян у Державній фіскальній службі України та її територіальних органах, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 02.03.2015 №271 зі змінами.

Під час особистого прийому громадян скарги на дії працівників ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва в 2016 році не надходили.

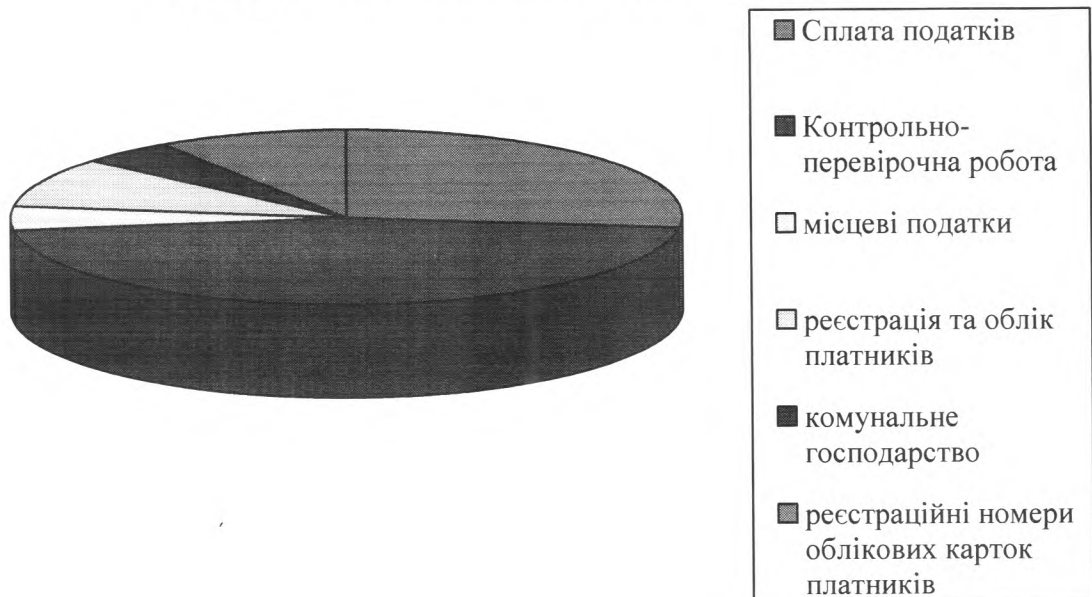
ДП у Ленінському районі м. Миколаєва забезпечено кваліфікований і своєчасний розгляд звернень громадян відповідно до вимог Закону України від 2 жовтня 1996 року №393/96-ВР «Про звернення громадян».

У 2016 році надійшло 24 письмових звернення, з яких 3 – вирішено позитивно, 20 – надано роз'яснення, 1 - не підлягало розгляду відповідно до статей 8 та 17 Закону України «Про звернення громадян» (анонімне).

Тематика письмових звернень:

- інформування про ухилення від сплати податків – 6;
- контрольно-перевірочна робота – 10;
- місцеві податки (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) – 1;
- реєстрація та облік платників – 4;
- реєстраційні номери облікових карток платників податків – 2;
- комунальне господарство – 1.

**Структура письмових звернень за тематикою**



У 2016 році до ДП у Ленінському районі м. Миколаєва не надходило звернень Героїв Радянського Союзу, Героїв Соціалістичної Праці, Героїв України.

Облік звернень громадян в структурних підрозділах та їх доведення до безпосереднього виконавця здійснювався у день їх надходження.

Протягом 2016 року скарги на дії працівників ДП у Ленінському районі м. Миколаєва, на корупційні дії, на недоліки в роботі не надходили.

За 2016 рік надійшло 8 запитів на публічну інформацію, з яких на 6 запитів надано вичерпну відповідь, 2 запити переадресовано розпорядникам інформації. Усі запити виконані в строк відповідно до вимог чинного законодавства. Теми запитуваної інформації:



щодо плану - графіків проведення документальних перевірок;  
 щодо актів звірок;  
 щодо отримання інформації по іншим підприємствам;  
 щодо отримання реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування;  
 щодо надання переліку відомостей, що становлять службову інформацію;  
 про отримання інформації щодо сплати податку на нерухомість.

Протягом 2016 року на сервіс «Пульс» надійшло 14 звернень щодо діяльності ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва, зокрема з питань:

щодо звітності та реєстрації накладних;  
 щодо роботи органів ДФС;  
 щодо роботи ЦОП.

З 15.02.2012 року в ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва працює Центр обслуговування платників (далі – ЦОП), мета діяльності якого – надання якісних, кваліфікованих сервісних послуг.

Працівниками ЦОП за 2016 рік надано широкий спектр адміністративних послуг в загальній кількості 13011, а саме:

видано карток платника податків та внесено до паспорта громадянина України даних про реєстраційний номер облікової картки платника податків з ДРФО - платників податків – 5154;

внесено до паспорта громадянина України відмітки про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта – 49;

внесено установи (організації) до Реєстру неприбуткових установ та організацій – 133;

перереєстровано установи (організації) в Реєстрі неприбуткових установ та організацій – 4;

підтверджено статус податкового резидента України – 86;

зареєстровано платників єдиного податку – 1456;

надано витяг з реєстру платників єдиного податку – 1663;

зареєстровано книги обліку доходів та книги обліку доходів і витрат платникам єдиного податку – 966;

зареєстровано книги обліку доходів і витрат, яку ведуть ФОП, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність – 166;

видано довідки про подану декларацію про майновий стан і доходи (податкову декларацію) – 867;

видано довідки про сплату податку на доходи фізичних осіб платником податку – резидентом, який виїжджає за кордон на постійне місце проживання, та про відсутність податкових зобов'язань з цього податку – 12;

видано довідки про відсутність заборгованості з платежів до бюджету, що контролюються органами ДФС – 451;

зареєстровано реєстратори розрахункових операцій – 215;

зареєстровано книги обліку розрахункових операцій – 1649;

зареєстровано розрахункові книжки – 122;

засвідчено довідки про проведення декларування валютних цінностей, доходів та майна, що належать резиденту України і знаходяться за її межами - 8;  
 видано ліцензії на роздрібну торгівлю алкогольними напоями – 5;  
 видано ліцензії на роздрібну торгівлю тютюновими виробами – 5.

Протягом звітного періоду відповідальним за організацію, координацію та контроль роботи ЦОП постійно вивчалась громадська думка з питань оцінки діяльності ЦОП та якості обслуговування платників податків. В опитуванні в 2016 році добровільно взяли участь 261 громадянина. Респонденти оцінили роботу як позитивну та задоволені роботою ЦОП.

Особливістю роботи сервісу став щоденний моніторинг інформації, яка надходила до скриньки та оперативне реагування з боку фахівців на порушення, викладені у зверненнях (за 2016 рік складено 12 звітів).

В приміщенні ЦОП облаштовано вихід в мережу Інтернет, зону WI-FI та 2 комп'ютери для підготовки і відправки звітності в електронному вигляді.

В ЦОП створено сприятливі умови для подання звітності з єдиного соціального внеску.

З працівниками, що задіяні в роботі ЦОП, за 2016 рік проведено 8 професійно-економічних навчань, за результатами яких складено відповідні протоколи.

Інформаційна політика ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва орієнтована на відкритість, прозорість, аналітичність, оперативність, масово-роз'яснювальних заходах та індивідуальній роботі з платниками податків.

Протягом 2016 року для платників податків організовано та проведено 8 семінарів з актуальних питань оподаткування за участі провідних фахівців інспекції.

З метою поліпшення масово-роз'яснювальної роботи та надання практичної допомоги платникам податків, розроблено та випущено 27 видів друкованої продукції, загальним накладом 1503 примірники, зокрема буклетів – 16 видів, листівок – 8 видів, плакатів – 3 види.

У 2016 році значна увага приділялась організації роз'яснювальної роботи зі школярами та студентами. Зокрема, з метою формування податкової культури у студентів в квітні 2016 року у Миколаївському міжрегіональному інституті розвитку людини ВНЗ «Університет «Україна» відбувся науково-практичний семінар «Податок на доходи фізичних осіб» за участі фахівця ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва та регіонального представника газети «Все про бухгалтерський облік», які ознайомили студентів з особливостями оподаткування податком на доходи фізичних осіб у 2016 році.

З метою забезпечення своєчасного інформування громадськості щодо діяльності органів ДФС та актуальних питань податкового законодавства у 2016 році організовано та проведено значну кількість публічних заходів, у т.ч. 1 інтерв'ю, 4 зустрічі з представниками бізнесу, 36 сеансів телефонного зв'язку «гаряча лінія» та 5 «круглих столів».

Протягом 2016 року, з метою інформування громадськості про завдання, напрями та результати діяльності органів ДФС, підготовлено, розіслано засобами електронної мережі, а також розміщено у ЗМІ 499 статей та інформаційних повідомлень.

Інформація з актуальних питань діяльності органів ДФС на постійній основі висвітлювалась у місцевих газетах (у рубриках з податкової тематики), інтернет-виданнях, озвучувалась на місцевих каналах радіомовлення та телебаченні.

Під час проведення зазначених заходів висвітлювались теми, що стосувались діяльності органів ДФС, зокрема щодо:

- проведення кампанії декларування доходів громадян за 2015 рік;
- надходжень до бюджетів усіх рівнів;
- системи електронного адміністрування ПДВ;
- обговорення змін до Податкового кодексу України;
- адміністрування ЄСВ органами ДФС;
- налагодження дієвого діалогу під час зустрічей керівництва ДПІ з представниками бізнесу;
- боротьби з корупцією в органах ДФС тощо.

Крім цього, з метою розширення кола представників ЗМІ для інформаційної співпраці до інтернет-видань м. Миколаєва («Подробности», «Mlr», «Snshe.tv», «Egalite», «0512.ua», «НикВести», «Mukola.net», «МК.МК.ua», «Николаевский обозреватель», «Николаевские известия», «Nikolaev-city», «Центр журналистских расследований», «Николаевские новости», «Преступности.нет», «Новости N», «Миколаївська правда», «Вечерний Николаев», «TIMES», «Медиаинфо», «Мой город») 15.12.2016 року направлено листи.

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

Управлінням податків і зборів з юридичних осіб протягом 2016 року з метою забезпечення належного адміністрування плати за землю та усунення певних порушень в оподаткуванні до Миколаївської міської ради було направлено листи щодо:

- землекористувачів, які мають систематичний податковий борг з плати за землю;
- невідповідності з податковим законодавством ставок орендної плати за землю в укладених договорах оренди землі;
- розірвання договорів оренди землі по незвітуючих суб'єктах господарювання.

Крім цього, до Миколаївської місцевої прокуратури №2 направлено листи щодо прокурорського реагування на порушення податкового законодавства землекористувачами.



З метою повноти забезпечення надходжень рентної плати за спеціальне використання води проведено інвентаризацію платників рентної плати на підставі одержаних від територіальних органів Мінприроди переліку підприємств, яким видано дозволи на спеціальне водокористування. Так, станом на 01.01.2017 року в ДП у Ленінському районі м. Миколаєва обліковуються 15 СГ, яким видано дозволи на спеціальне водокористування (добування підземної води).

Крім цього, протягом звітного періоду забезпечено проведення інвентаризації щодо повноти обліку платників – вторинних водокористувачів (абонентів МКП «Миколаївводоканал»). Так станом на 01.01.2017 року в ДП у Ленінському районі на обліку рахується 665 платників рентної плати за спеціальне використання води. За рахунок проведеної роботи в 2016 році мобілізовано до бюджету 5 529,6 тис. гривень.

З метою розширення бази оподаткування рентної плати за користування радіочастотними ресурсами України проведено відпрацювання переліку користувачів радіочастотного ресурсу, які за даними ДП «Український державний центр радіочастот» користувались радіочастотним ресурсом України. За результатами звірки встановлено, що станом на 01.01.2017 року в ДП у Ленінському районі м. Миколаєва на обліку знаходяться 9 платників рентної плати за користування радіочастотними ресурсами. За результатами проведеної роботи в 2016 році всього мобілізовано до державного бюджету 48,1 тис. гривень.

Фахівцями управління податків і зборів з фізичних осіб в 2016 році забезпечено участь в роботі комісії з погашення заборгованості із заробітної плати, створеної при Адміністрації Інгульського району Миколаївської міської ради.

Крім цього, управлінням податків і зборів з фізичних осіб щомісячно надсилались листи до Миколаївської місцевої прокуратури №2, Департаменту соціального захисту населення Миколаївської ОДА, територіальних відділів поліції ГУ НП в Миколаївській області щодо проведення перевірок дотримання трудового законодавства та прийняття спільних заходів у межах повноважень, а також розробки спільного плану-графіку заслуховувань керівників підприємств на засіданнях комісії при Адміністрації Інгульського району Миколаївської міської ради. Для вжиття необхідних заходів відповідно до чинного законодавства щоквартально направлялась інформація стосовно суб'єктів господарювання, які нараховують заробітну плату на рівні, меншому за мінімальний, до Територіальної державної інспекції з питань праці у Миколаївській області та Миколаївської місцевої прокуратури №2.

В ході здійснення контрольно-перевірочної роботи здійснювався обмін інформацією з Департаментом соціального захисту населення Миколаївської ОДА, Управліннями ПФУ в Ленінському та Корабельному районах м. Миколаєва, Миколаївською місцевою прокуратурою №2 щодо фактів використання неоформлених найманих працівників, Укрдежреєстром та Центром надання послуг, пов'язаних з використанням автотранспортних засобів

з обслуговування м. Миколаєва ГУНП в Миколаївській області щодо наявності у суб'єктів господарювання рухомого та нерухомого майна, Центром зайнятості населення щодо наявності найманих працівників у суб'єктів господарювання-фізичних осіб.

В звітному періоді управлінням податків і зборів з фізичних осіб забезпечено належний контроль та розгляд запитів про проведення спеціальної перевірки відомостей щодо осіб, які претендують на зайняття посад, пов'язаних із виконанням функцій держави або місцевого самоврядування та перевірка достовірності відомостей, зазначених у деклараціях про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру займають посади, пов'язані із виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, посади суддів та кандидатів на зайняття посад, пов'язаних із виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, та на посаду судді шляхом порівняння наданих для перевірки матеріалів з наявною податковою інформацією.

Постійно та у встановлені законодавством терміни проводилось опрацювання отриманих від відповідних органів, до повноважень яких відповідно до законодавства належить організація проведення перевірок, запитів про проведення перевірок достовірності відомостей щодо осіб, стосовно яких проводяться перевірки, а також копій декларацій цих осіб за минулий рік, та надсилання до державних органів, органів місцевого самоврядування, інших юридичних осіб публічного права, а також платників податків запитів щодо отримання інформації, копій необхідних документів, які стосуються перевірок відомостей, вказаних особою, стосовно якої проводиться перевірка, у декларації про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за минулий рік.

За 2016 рік проведено 1317 перевірок відомостей щодо осіб, передбачених п.2 ч.5 ст.5 Закону України «Про очищення влади» та надано висновки, в яких встановлено 17 випадків недостовірності відомостей щодо наявності майна (майнових прав) та 3 випадки невідповідності відомостей щодо вартості майна (майнових прав) наявній податковій інформації.

З метою погашення податкового боргу протягом 2016 року було передано до органів ДВС 74 виконавчих листа про стягнення податкового боргу на загальну суму 12454,0 тис. грн для відкриття виконавчого провадження, а також направлено 405 вимог про сплату боргу з єдиного соціального внеску на загальну суму 9061,3 тис. гривень. Крім цього, направлено 20 звернень до органів ДВС щодо заборони виїзду за кордон боржників фізичних осіб та керівників юридичних осіб згідно з повноваженнями, визначеними Законом України «Про виконавче провадження».

Протягом року щомісячно направлялись запити до органів реєстрації по підприємствам боржникам (Центр надання послуг, пов'язаних з використанням автотранспортних засобів з обслуговування м. Миколаєва ГУНП в Миколаївській області, Реєстраційна служба Миколаївської області).

Протягом другого півріччя 2016 року матеріали до органів Прокуратури щодо пред'явлення позовів про стягнення податкового боргу по підприємствах боржниках до суду в інтересах ДПІ не направлялись.

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

З метою організаційного забезпечення виконання завдань та функцій, що стоять перед ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва, а також у відповідності з вимогами наказів ДФС України від 10.10.2014 №180 «Про затвердження Порядку поточного планування діяльності ДФС та примірних порядків поточного планування діяльності територіальних органів ДФС» із змінами та ГУ ДФС у Миколаївській області від 18.05.2016 №292 «Про порядок планування роботи органів ДФС у Миколаївській області», підготовлено План роботи Державної податкової інспекції у Ленінському районі м. Миколаєва Головного управління ДФС у Миколаївській області на 2017 рік та на перше півріччя 2017 року, які затверджено у встановленому порядку 26.12.2016 року.

Крім цього, з метою конкретизації намічених заходів протягом 2016 року (до останнього дня місяця, що передує плановому кварталу) затверджувались квартальні плани структурних підрозділів ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва.

Протягом 2016 року було вжито комплекс заходів щодо удосконалення структури ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва, поліпшення ефективності організації роботи структурних підрозділів, упорядкування та систематизації покладених функцій, а також усунення їх дублювання між окремими структурними підрозділами.

Так, на виконання вимог наказів ДФС України від 25.12.2015 №996 «Про затвердження чисельності працівників податкових органів ДФС» та від 11.01.2016 №17 «Про введення в дію Структур територіальних органів ДФС та затвердження методологічних рекомендацій щодо їх побудови» підготовлено Організаційну структуру Державної податкової інспекції у Ленінському районі м. Миколаєва Головного управління ДФС у Миколаївській області, яку затверджено у встановленому порядку 16.01.2016 року.

У зв'язку з реалізацією п.2 постанови Кабінету Міністрів України від 04 листопада 2015 року №892 «Деякі питання територіальних органів Державної фіскальної служби» та наказу ДФС України від 24.02.2016 №168 «Про реорганізацію деяких територіальних органів ДФС у Миколаївській області» щодо реорганізації Державної податкової інспекції у Корабельному районі м. Миколаєва Головного управління ДФС у Миколаївській області шляхом приєднання до Державної податкової інспекції у Ленінському районі м. Миколаєва Головного управління ДФС у Миколаївській області, а також на виконання вимог наказу ДФС України від 18.03.2016 №229 «Про внесення змін до наказу ДФС від 25.12.2015 №996» підготовлено Організаційну структуру



Державної податкової інспекції у Ленінському районі м. Миколаєва Головного управління ДФС у Миколаївській області, яку затверджено у встановленому порядку 22.03.2016 року.

На виконання наказу ДФС України від 07.12.2016 №989 «Про внесення змін до наказу ДФС від 25.12.2015 №996» щодо затвердження змін до штатної чисельності ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва за рахунок ліквідації підрозділу аудиту підготовлено Організаційну структуру Державної податкової інспекції у Ленінському районі м. Миколаєва Головного управління ДФС у Миколаївській області, яку затверджено у встановленому порядку 12.12.2016 року.

Крім цього, з метою виконання вимог листа ГУ ДФС у Миколаївській області «Про надання організаційної структури» щодо скорочення штатної чисельності ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва за рахунок ліквідації функцій аудиту у підрозділі податків і зборів з фізичних осіб підготовлено Організаційну структуру Державної податкової інспекції у Ленінському районі м. Миколаєва Головного управління ДФС у Миколаївській області, яку затверджено у встановленому порядку 30.12.2016 року.

За результатами проведеної оптимізації структури ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва, а також у зв'язку з приведенням її у відповідність до чинного податкового законодавства скорочено штатну чисельність ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва на 25 штатних одиниць.

З метою забезпечення ефективної організації роботи структурних підрозділів ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва щодо реалізації єдиної державної податкової політики у 2016 році, а також у зв'язку з організаційними та кадровими змінами, протягом звітнього періоду розпорядчими документами було затверджено розподіл обов'язків між керівництвом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області:

розпорядженням від 11.01.2016 №1-р «Про тимчасове закріплення обов'язків по керівництву роботою структурних підрозділів ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області»;

наказом від 17.02.2016 №94 «Про тимчасовий розподіл обов'язків між керівництвом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області»;

наказом від 31.03.2016 №215 «Про тимчасовий розподіл обов'язків між керівництвом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області»;

Наказом від 17.05.2016 №289 «Про розподіл обов'язків між керівництвом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області»;

наказом від 09.09.2016 №643 «Про розподіл обов'язків між керівництвом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області»;

розпорядженням від 20.12.2016 №36-р «Про тимчасовий розподіл обов'язків між керівництвом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області».

Протягом 2016 року забезпечено організацію роботи та підготовку інформаційно-аналітичних матеріалів щодо проведення апаратних нарад ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва з питань основної діяльності та підготовку протокольних доручень, практична реалізація яких мала важливу роль у організації роботи інспекції.

На кожен апаратну нараду забезпечено формування орієнтовного Порядку денного проведення апаратної наради та відповідних пакетів документів начальнику ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва та його першому заступнику, заступникам. До Порядку денного апаратних нарад включались важливі питання діяльності органів ДФС, зокрема щодо:

- стану виконання доведених завдань із надходження платежів до бюджетів та інших завдань, встановлених відповідними розпорядчими документами;
- очікуваних надходжень податків та платежів до бюджетів усіх рівнів;
- результатів контрольно-перевірочної роботи;
- стану погашення податкового боргу;
- стану відпрацювання СГ груп ризику;
- результатів аналізу податкових накладних, зареєстрованих у ЄРПН;
- результатів аналізу новостворених платників податків та платників податків, що змінили місцезнаходження, стан подання платниками договорів про визнання електронних документів, а також заяв про реєстрацію платником ПДВ;
- дотримання вимог антикорупційного законодавства;
- виконавської та трудової дисципліни в ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва.

У 2015 році за результатами проведення апаратних нарад підготовлено 49 протоколів.

Разом з цим, з метою оперативного вирішення питань щодо діяльності ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва, організації роботи по відповідних напрямках роботи забезпечено підготовку аналітичних матеріалів та проведення оперативних нарад, за результатами яких складено 200 протоколів.

Крім цього, забезпечено підготовку інформаційно-аналітичних матеріалів для участі керівництва ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва в нарадах та заслуховуваннях ГУ Міндоходів у Миколаївській області.

Протягом 2015 року ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва проводилася системна робота щодо забезпечення виконання структурними підрозділами у повному обсязі та у встановлені терміни завдань, визначених дорученнями органів вищого рівня, дорученнями та розпорядчими документами ГУ ДФС у Миколаївській області та ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва, а також іншими завданнями, визначеними вхідною кореспонденцією.

У 2016 році було забезпечено системний автоматизований контроль за виконанням структурними підрозділами 607 контрольних завдань, що підлягали виконанню, у т.ч. доручень, визначених:

- рішеннями (протоколами) колегії ГУ ДФС – 16;
- наказами ГУ ДФС – 109;

розпорядженнями ГУ ДФС – 11;  
 протокольними дорученнями керівництва ГУ ДФС – 52;  
 матеріалами перевірок ГУ ДФС – 8;  
 дорученнями керівництва ДПІ до іншої вхідної кореспонденції – 195;  
 розпорядженнями ДПІ – 5;  
 протокольними дорученнями керівництва ДПІ – 206;  
 дорученнями керівництва ДПІ – 5.

Аналітична інформація про стан виконавської дисципліни та невиконані структурними підрозділами контрольні завдання щомісячно надавалась керівництву ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва та керівникам структурних підрозділів для відповідного реагування.

Керівникам структурних підрозділів щоденно та щотижнево надавалась випереджувальна інформація щодо виконання контрольних завдань та про терміни їх виконання.

У разі виявлення ризиків своєчасного виконання контрольних завдань керівництву ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва надавалась відповідна письмова інформація для вжиття дієвих заходів.

## **Розділ 7. Організація правової роботи**

ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва протягом звітного періоду значна роль приділялась організації правової роботи. Зокрема, значну увагу було зосереджено на забезпеченні якісного представництва інтересів держави у судах.

Так, протягом 2016 року забезпечено супроводження справ у судах різних інстанцій, зокрема, прийнято участь в 458 судових засіданнях, в яких стороною є ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва.

Протягом 2016 року на розгляді у судах різних інстанцій, з урахуванням справ, що перейшли з попередніх років, знаходилось 207 справ на загальну суму 289762,1 тис. гривень.

В цілому, з усіх категорій справ, розглянутих у 2016 році, на користь ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва вирішено 56 справ на загальну суму 65418,3 тис. грн, що становить 27,05 відс. від кількості та 22,58 відс. від суми розглянутих справ.

Крім цього, протягом року забезпечено належну організацію роботи щодо вчасного та якісного оформлення позовних заяв про стягнення податкового боргу, а також про накладення арешту на кошти та інші цінності боржника, про підтвердження обґрунтованості адміністративного арешту майна, заяв про порушення справи про банкрутство, що направлялись в суд. За результатами проведеної роботи у 2016 році до суду подано 101 позовну заяву про стягнення податкового боргу, в т.ч. про надання дозволу на погашення боргу за рахунок заставного майна, про накладення арешту на кошти та інші цінності боржника - 4 позовні заяви, про підтвердження обґрунтованості адміністративного арешту майна - 2 позовні заяви, про порушення справи про банкрутство – 1 заява.



В 2016 році проаналізовано 90 проектів договорів (додаткових угод) на відповідність їх чинному законодавству, які укладались від імені ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва.

Протягом звітнього періоду юридичним відділом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва здійснено візування 245 податкових повідомлень-рішень та 1073 накази з кадрових та інших питань.

Окрім того, надавалась практична допомога структурним підрозділам ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва щодо роз'яснення окремих норм діючого законодавства.

Юридичним відділом здійснювався аналіз скасованих податкових повідомлень-рішень (рішень) за результатами судового розгляду. Відповідна інформація щомісячно надавалась до ГУ ДФС у Миколаївській області.

Крім цього, протягом звітнього періоду організовано та проведено заняття з правової освіти з працівниками ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва з метою підвищення правової культури і поширення правових знань. Так, 05.01.2016 року проведено вивчення змін до податкового законодавства, зокрема Закону України від 24.12.2015 №909 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році». Також, проведено заняття з вивчення Закону України від 10 грудня 2015 року №889–VIII «Про державну службу». 21.09.2016 року проведено вивчення Інструкції з оформлення органами доходів і зборів матеріалів про адміністративні правопорушення, затверджені наказом Міністерства фінансів від 002.07.2016 №566. Також, проведено вивчення судової практики з питань застосування податкового законодавства.

## **Розділ 8. Організація роботи з персоналом. Запобігання і боротьба з корупцією в ДПІ**

Протягом 2016 року проведено ряд заходів з добору, розстановки персоналу та проходження державної служби в ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва. Зокрема, відбулася реорганізація шляхом приєднання ДПІ у Корабельному районі м. Миколаєва до ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва. За результатами приєднання призначено 33 працівника в порядку переведення, 8 працівників призначено в порядку переведення з інших структур державної служби, 98 працівників переведено на інші посади або постійні посади (таблиця 1).

Таблиця 1

<b>Кількість призначених / переведених працівників ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області за період з 01.01.2016 по 30.12.2016</b>		
У зв'язку з реорганізацією	В порядку переведення з інших інспекцій	Переведення на інші посади або постійні посади
33	8	98

За звітний період звільнено 22 працівника (таблиця 2).

Таблиця 2

<b>Кількість звільнених працівників ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області за період з 01.01.2016 по 30.12.2016</b>				
За власним бажанням, ст.38 КЗпПУ	В порядку переводу, п.5 ст.36 КЗпПУ	У зв'язку з скороченням штату, п.1 ст 40 КЗпПУ	За угодою сторін, п.1 ст.36 КЗпПУ	Вихід на пенсію ст.38 КЗпПУ
2	4	9	7	1

В IV кварталі 2016 року було проведено 1 конкурс, за результатами якого триває спеціальна перевірка відомостей щодо осіб, які претендують на зайняття посад, пов'язаних з виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

У 2016 році забезпечено виконання комплексу робіт щодо присвоєння спеціальних звань – 9 працівників, обрахування стажу за вислугу років – 8 державних службовців.

За результатами вжитих заходів щодо контролю за поданням працівниками ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва декларацій про доходи державних службовців було подано 124 декларації за 2015 рік. Крім цього, було організовано роботу щодо виконання працівниками категорії «Б» пункту 2 розділу XIII «Прикінцеві положення» Закону України від 14 жовтня 2014 року №1700-УІІ «Про запобігання корупції» (далі - Закон) та поданням декларацій в електронному вигляді у зв'язку із початком роботи з 01 вересня 2016 року системи подання та оприлюднення декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, відповідно до рішення Національного агентства з питань запобігання корупції від 10.06.2016 №2, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 15 липня 2016 року за №958/29088 (із змінами), на виконання розпорядження ДФС України від 12.10.2016 №222-р «Про подання декларацій» (таблиця 3).

Таблиця №3

Назва регіону	Працівники категорії «Б»		З них працівники категорії «Б», посади яких віднесені до номенклатури Голови ДФС	
	Загальна кількість осіб	Не подали декларації станом на 31.10.2016	Загальна кількість осіб	Не подали декларації станом на 31.10.2016
ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області	34	0	4	0

Щорічна оцінка в 2016 році не проводилась.

Графік відпусток на 2017 рік сформовано та затверджено наказом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області від 23.12.2016 №904 «Про затвердження графіка відпусток на 2017 рік».

Протягом звітнього періоду, забезпечено своєчасне та якісне виконання робіт по введенню інформації та використання автоматизованої системи ДПС-ПРО 7 (задача «Кадри»), Податкового блоку («Адміністрування системи»).

В структурних підрозділах організовано та проведено економічні навчання з працівниками структурних підрозділів ДПІ з питань підвищення їх професійного рівня, обговорення матеріалів перевірок, наказів ДФС України, ГУ ДФС у Миколаївській області, вивчення нових інструктивних і методичних матеріалів, дотримання норм етики та культури поведінки державного службовця та антикорупційного законодавства.

Протягом звітнього періоду працівники ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва на навчання до магістратури Національної академії державного управління при Президентові України за напрямом «Державне управління» та до аспірантури Національного університету державної податкової служби України не направлялись.

Разом з цим, організовано роботу щодо направлення на навчання з підвищення кваліфікації працівників у Ленінському районі м. Миколаєва в «Центрі перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів» згідно з графіком (таблиця 4)

Таблиця 4

<b>Зведення інформація по підвищенню кваліфікації працівників ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва</b>			
Місце проведення	Кількість осіб		Відхилення
	План	Факт	
Центр перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів Містерства доходів і зборів України (м. Київ)	13	13	0
Відділення Центру перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів Містерства доходів і зборів України (м. Козин)	6	5	1

## **Розділ 9. Організація фінансової діяльності. Матеріально-технічний розвиток**

ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва протягом звітнього періоду було належним чином організовано фінансову діяльність.

Так, відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 12.02.2016 №84 «Про затвердження паспортів бюджетної програми на 2016 рік» складено кошторис та план асигнувань за бюджетними програмами ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва на 2016 рік та затверджено у встановленому порядку 23.02.2016 року.

Видатки здійснювались відповідно до затвердженого кошторису (тимчасового кошторису) витрат на поточний рік за цільовим призначенням.



Протягом звітного року здійснювалось оперативне управління бюджетними коштами. Були відкриті бюджетні асигнування, спрямованні на оплату поточних рахунків. Здійснювався перерозподіл асигнувань, з метою раціонального їх використання та недопущення дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Для забезпечення стабільного функціонування організації дотримано режим економії бюджетних коштів згідно з вимогами наказу ДФС України від 23.06.2016 №551 «Про забезпечення економії бюджетних коштів» та затвердженим ДФС України Планом заходів, щодо забезпечення економії бюджетних коштів.

ДП у Ленінському районі м. Миколаєва розроблено пропозиції на 2017 рік за бюджетними програмами, які були направлені до ГУ ДФС у Миколаївській області з супровідним листом від 21.03.2016 №1898/8/14-02-05 в електронному вигляді та 25.04.2016 року - на паперових носіях.

Штатний розпис Державної податкової інспекції у Ленінському районі м. Миколаєва Головного управління ДФС у Миколаївській області затверджено у встановленому порядку 18.01.2016 року. Крім цього, було внесено зміни до штатного розпису, які затверджено у встановленому порядку 18.03.2016 року, 22.03.2016 року, 29.04.2016 року, 17.06.2016 року та 13.12.2016 року.

Протягом 2016 року забезпечено складення фінансової звітності про виконання кошторису за бюджетними програмами, яку направлено до ГУ ДФС у Миколаївській області листами від 06.01.2016 №8/8/14-02-05, від 14.03.2016 №1312/8/14-02-05, від 06.04.2016 №1663/8/14-02-05, від 06.07.2016 №127/8/14-02-05, від 03.08.2016 №720/10/14-02-05, від 02.09.2016 №1207/9/14-02-05, від 05.10.2016 №1839/9/14-02-05, від 04.11.2016 №2556/9/14-02-05, від 29.12.2016 №27944/9/14-02-05.

З метою забезпечення виробничих і соціально-побутових умов для працівників ДП у Ленінському м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області протягом року було вжито ряд заходів.

Протягом звітного періоду здійснено державні закупівлі відповідно до вимог діючого законодавства, про що щоквартально до ГУ ДФС у Миколаївській області направлялись звіти про проведення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти: за I квартал 2016 року – листом від 01.04.2016 №1555/8/14-02-03-21, за II квартал 2016 року – від 01.07.2016 №80/8/14-02-03-21, за III квартал 2016 року – від 04.10.2016 №1774/8/14-02-03-21.

З метою забезпечення раціонального та ефективного використання службового автотранспорту наказом ДП у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області від 01.04.2016 №216 затверджено Порядок використання службового автотранспорту в ДП у Ленінському районі м. Миколаєва.

Відомчий легковий автомобіль Skoda Octavia утримувався в належному технічному стані, технічне обслуговування проводилось згідно з вимогами Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту, затвердженого наказом Мінтрансу України

від 10 лютого 1998 року №43. Задля оптимізації витрат палива і мастильних матеріалів затверджено наказ ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області від 12.07.2016 №471 «Про експлуатаційні норми витрат палива» та забезпечено дотримання затверджених норм пробігу та витрат паливно-мастильних матеріалів. З водієм легкового автомобіля укладено договір про повну матеріальну відповідальність, проведено інструктаж (під особистий підпис) про безпечні умови експлуатації легкового автомобіля. До ГУ ДФС у Миколаївській області було направлено звіти про роботу службового автотранспорту, про склад і технічний стан автопарку листами від 01.04.2016 №1557/8/14-02-03-21, від 01.07.2016 №79/8/14-02-03-21, від 06.10.2016 №1845/8/14-02-03-21.

На 2017 рік підготовлено та направлено до ГУ ДФС у Миколаївській області пропозиції щодо обсягів річних лімітів споживання теплової енергії, газу, електроенергії та води. Перевищення вказаних показників в звітному періоді ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва не допускалось. Крім цього, забезпечено контроль за витрачанням енергоносіїв та води, з веденням журналів обліку споживання енергоносіїв та води. Кожного місяця до ГУ ДФС у Миколаївській області направлялись звіти про обсяги споживання паливно-енергетичних ресурсів та води.

На виконання п.3.2. наказу ГУ ДФС у Миколаївській області від 04.08.2016 №603 «Про підготовку об'єктів інфраструктури ГУ ДФС у Миколаївській області до роботи в осінньо-зимовий період 2016/17 рр.», проведено ряд заходів щодо підготовки до роботи в осінньо-зимовий період 2016/17 рр., зокрема проведено перевірку гідравліки системи опалення в розподільчому трубопроводі та адміністративному приміщенні, за адресою: м. Миколаїв, вул. Гмирьова, 1/1, та проведено перевірку приладу обліку теплопостачання, на службовому автотранспорті проведено заміну літніх шин на зимові.

У зв'язку з приєднанням ДПІ у Корабельному районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області до ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва та скороченням штатної чисельності працівників, здійснено ряд заходів щодо передачі в оренду майна (нежитлових приміщень другого поверху (площа 648,8 кв. м.)), що перебуває на балансі ДФС України (в оперативному управлінні ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва), яке розташоване за адресою: м. Миколаїв, вул. Океанівська, буд.1А. З метою укладення договору оренди державного нерухомого майна для його подальшої передачі в оренду Головному територіальному управлінню юстиції у Миколаївській області, наказом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області від 12.08.2016 №535 затверджено склад Комісії з проведення оцінки нерухомого майна.

З метою забезпечення техногенно-екологічної безпеки, захисту персоналу (відвідувачів) і територій ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва, запобігання і реагування на надзвичайні ситуації, в ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва діє Комісія з питань надзвичайних ситуацій, затверджена наказом ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області

від 30.06.2015 №336 та від 08.06.2016 №384 «Про внесення змін до складу Комісії з надзвичайних ситуацій» зі змінами.

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 27 листопада 1988 року № 1893 «Про затвердження Інструкції про порядок обліку, зберігання і використання документів, справ, видань та інших матеріальних носіїв інформації, які містять службову інформацію» наказом ДП у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області затверджено Положення про експертну комісію, склад експертної комісії та призначено відповідального за відомчий архів ДП у Ленінському районі м. Миколаєва.

У зв'язку з приєднанням ДП у Корабельному районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області до ДП у Ленінському районі м. Миколаєва здійснено заходи щодо прийому-передачі архівних справ з основної діяльності та інших архівних справ постійного зберігання, які в подальшому не будуть використовуватись, а також документів, робота з якими ще не завершена в діловодстві, відповідно до Правил роботи архівних та структурних підрозділів органів державної влади, місцевого самоврядування, підприємств, установ і організацій, затверджених наказом Державного комітету архівів України від 16.03.2001 №16.

В січні 2016 року на підставі наказу ДП у Ленінському районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області від 26.01.2016 №37 «Про щорічну перевірку наявності документів, які містять службову інформацію» проведено інвентаризацію наявності документів з грифом «Для службового користування», за результатами якої складено акт від 08.04.2016 №2.

## **Розділ 10. Інформаційно-технічне забезпечення діяльності ДП. Технічне супроводження електронних сервісів**

З метою забезпечення підтримки автоматизованих інформаційних систем ДП у Ленінському районі м. Миколаєва в актуальному стані, протягом звітного періоду оновлювались версії операційних систем автоматизованих робочих місць та серверного обладнання, забезпечено функціонування технічних та системних програмних засобів.

Зокрема, відновлено роботу 60 комп'ютерів, проведено 28 технічних обслуговувань принтерів та багатофункціональних пристроїв, встановлено програмне забезпечення та додаткове налагодження 83 комп'ютерів.

Оперативно та якісно встановлювалось нове та оновлювалось діюче програмне забезпечення, забезпечувалось своєчасне завантаження інформації до баз даних, проводилось впровадження та супроводження програмних засобів автоматизованих інформаційних систем з забезпечення обліку надходжень платежів до бюджетів, організації адміністрування податків та неподаткових платежів, ведення єдиного інтегрованого банку даних, що включає ведення та контроль за веденням довідників та класифікаторів на районному рівні, організація, планування та координація робіт по створенню інформаційно-аналітичної системи ДП у Ленінському районі м. Миколаєва.



Протягом 2016 року забезпечено супроводження функціонування серверного обладнання та допоміжних засобів у серверному приміщенні, керування встановленням, запуском та призупиненням роботи серверного обладнання. Крім цього, забезпечено проведення робіт із встановлення (переустановлення), налагодження комп'ютерної техніки та програм, а також участь в інвентаризації комп'ютерного обладнання та встановленого програмного забезпечення.

З метою здійснення автоматизованого контролю за повнотою та цілісністю бази даних ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва проведено роботи з оптимізації, архівування, резервного копіювання баз даних, запуску та призупинення роботи баз даних.

Протягом звітної періоду забезпечено адміністрування доступу користувачів ДПІ до ІС, налагодження роботи автоматизованих робочих місць з інформаційними ресурсами загального користування.

В серпні-вересні 2016 року проведено налаштування доступу до фінансового блоку DPSPRO7 та налагодження внутрішньої розподільчої станції та налагодження локально-корпоративної мережі.

Протягом другого півріччя 2016 року забезпечено супроводження програмного забезпечення системи приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності в електронному вигляді (OPZ), своєчасно встановлювались нові версії програмного забезпечення, згідно з наказом ДПА України №233 від 10.04.2008 «Про подання електронної податкової звітності».

Забезпечено надання у межах компетенції інформації платникам податків при вирішенні проблемних питань, що виникали в процесі подання звітності до органів ДФС, а також опрацювання та надання консультацій користувачам щодо порядку роботи з програмним забезпеченням «ОПЗ» із формування податкової звітності в електронному вигляді.

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

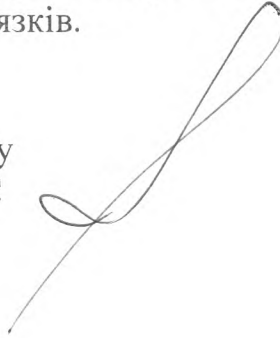
Протягом 2016 року забезпечено функціонування та підтримку в актуальному та робочому стані системи антивірусного захисту інформації в ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва відповідно до Концепції антивірусного захисту інформації в органах державної податкової служби України, затвердженої наказом ДПА України від 29.08.07 №509. Антивірусні бази оновлювались постійно, програмне забезпечення підтримувалось в робочому стані, випадків загрозливої вірусної активності в інформаційно-телекомунікаційних системах не зафіксовано.

Крім цього, забезпечено розподілення між користувачами необхідних реквізитів захисту інформації (паролів, привілеїв, ключів) для засобів криптографічного захисту інформації та нерозголошення посадовими особами у будь-який спосіб персональних даних, які їм було довірено або які стали відомі у зв'язку з виконанням службових обов'язків. Забезпечено надання доступу

користувачам до баз даних, а також реєстрацію користувачів, надання їм відповідних привілеїв при доступі до бази даних з метою забезпечення захисту системи від несанкціонованого доступу.

Працівників ДПІ у Ленінському районі м. Миколаєва ознайомлено під особистий підпис з вимогами законодавства про захист персональних даних, зокрема щодо їхнього обов'язку не допускати розголошення у будь-який спосіб персональних даних, які їм було довірено або які стали їм відомі у зв'язку з виконанням службових обов'язків.

Начальник ДПІ у Ленінському  
районі м. Миколаєва ГУ ДФС  
у Миколаївській області



С.І. Петрова