

ПУБЛІЧНИЙ ЗВІТ
про діяльність Головного управління Міндоходів
у Львівській області у 2013 році

ЗМІСТ

- 1. Соціально-економічне становище Львівщини у 2013 році**
- 2. Організація роботи щодо забезпечення виконання завдань із надходження платежів до бюджету**
- 3. Організація роботи з адміністрування податків, зборів та інших платежів, що сплачуються юридичними особами**
- 4. Організація роботи щодо контролю за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість**
- 5. Організація роботи з адміністрування податків та зборів, що сплачуються фізичними особами, у т.ч. самозайнятими особами**
- 6. Декларування доходів громадян**
- 7. Організація роботи щодо контролю за погашенням податкового боргу з податків, зборів та інших платежів платників податків**
- 8. Організація роботи щодо контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів**
- 9. Організація проведення контрольно-перевірочної роботи**
- 10. Організація роботи щодо запобігання злочинам та іншим правопорушенням у сфері оподаткування і бюджетній сфері, їх виявлення, розкриття, розслідування**
- 11. Координація роботи з питань основної діяльності**
- 12. Організація контролю за виконанням документів**
- 13. Організація правової роботи**
- 14. Організація роботи з платниками податків, забезпечення їх прав і законності інтересів**
- 15. Діяльність Центрів обслуговування платників податків**
- 16. Організація роботи з громадськістю та засобами масової інформації**
- 17. Організація роботи щодо обліку податків та зборів, складання звітності про стан розрахунків платників з бюджетом**
- 18. Забезпечення функціонування автоматизованих інформаційних систем (АІС)**
- 19. Здійснення внутрішнього контролю та аудиту за станом додержання вимог чинного законодавства і виконання посадових (службових) обов'язків у органах Міндоходів та на підприємствах, в установах, організаціях, що належать до сфери їх управління**
- 20. Організації роботи щодо добору, розстановки, професійної підготовки, перепідготовки кадрів**

Робота Головного управління Міндоходів у області у 2013 році була спрямована на виконання завдань щодо забезпечення надходжень платежів до загального та спеціального фондів державного бюджету, місцевих бюджетів та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а також поліпшення організації роботи, шляхів досягнення якісних результатів діяльності органів доходів і зборів області в рамках реалізації Стратегічного плану розвитку Міністерства доходів і зборів до 2018 року, стратегічних напрямів роботи з врахуванням регіональної специфіки Львівської області.

Соціально-економічне становище Львівщини у 2013 році

За даними Головного управління статистики у Львівській області, у 2013 році відносно 2012 року індекс промислової продукції в області становив 101,1 відсотка. Зокрема, обсяг промислового виробництва зріс у переробній та добувній промисловості.

Водночас, скоротився обсяг на підприємствах постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря на 1,7 відс., обсяг виконаних будівельних робіт на 12,2 відс., вантажооборот зменшився на 3,4 відс., пасажирооборот – на 5,9 відсотка.

З початку 2013 року сповільнилася зовнішньоекономічна діяльність підприємств області. Так, у січні-жовтні 2013 року експорт товарів із Львівської області становив 1 042,7 млн. дол. США, імпорт в область – 2 208,4 млн. дол. США, що менше у порівнянні до січня-жовтня 2012 року на 7,9 відс. і на 22,2 відс. відповідно.

Організація роботи щодо забезпечення виконання завдань із надходження платежів до бюджету

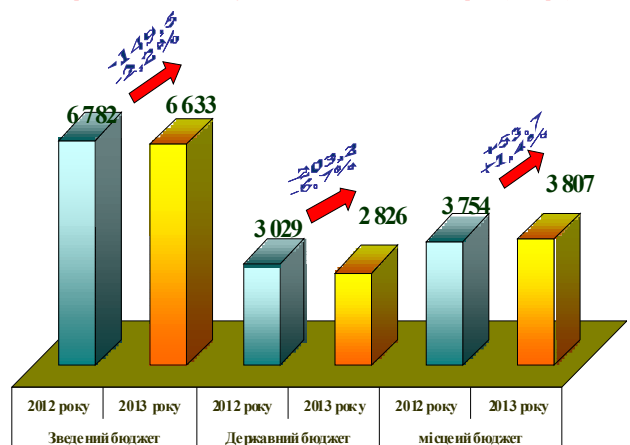
У січні – грудні 2013 року до **Зведеного бюджету України** територіальними органами Міндоходів у Львівській області (без врахування надходжень платників СДПІ ВПП у м. Львові) сплачено **6 632,8 млн. грн.**, що на 2,2 відс. (-149,5 млн. грн.) менше січня – грудня 2012 року.

Динаміка збору до бюджетів всіх рівнів за платежами, що контролюються органами Головного управління Міндоходів у області, впродовж 2012 – 2013 років наведена у діаграмі 1.

До державного бюджету сплачено 2 825,6 млн. грн., що на 203,2 млн. грн. або на 6,7 відс. менше відповідного періоду минулого року.

До загального фонду державного бюджету у січні – грудні

Динаміка зборуплатежів до бюджетів всіх рівнів по платежах, що контролюються органами ГУ Міндоходів у Львівській області, за 2012-2013 роки (млн. грн.)



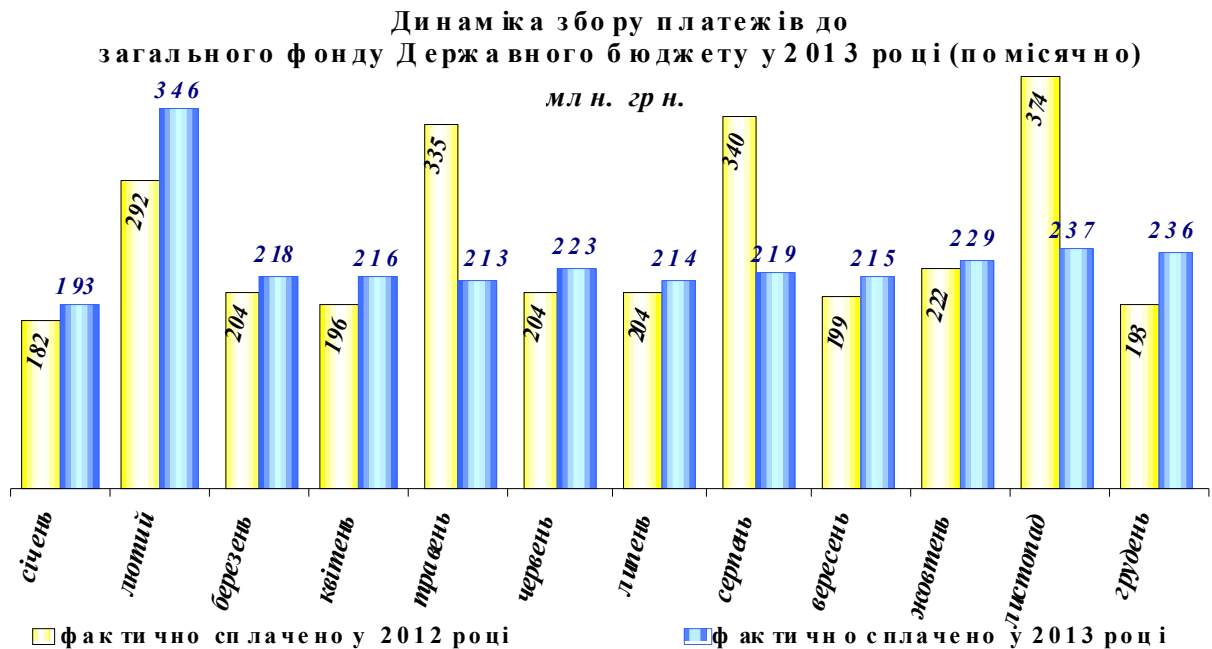
Діаграма 1

2013 року сплачено
2 758,0 млн. гривень.

У розрізі основних платежів забезпечено приріст збору податків та платежів до рівня 2012 року з акцизного збору з вироблених в Україні товарів на 86,3 відс. (+15,4 млн. грн.), збору за спеціальне використання лісових ресурсів - на 13,3 відс. (+0,9 млн. грн.), збору за спеціальне використання водних ресурсів на 11,5 відс. (+2,6 млн. грн.), платежів за користування надрами на 390,4 млн. грн. більше або у 8,4 рази.

Індикативні показники, доведені Міндоходів України по збору платежів до загального фонду державного бюджету у 2013 році виконано на 93,5 відс., недоотримано 193,0 млн. гривень.

Щомісячна динаміка збору платежів до загального фонду Державного бюджету у 2012 – 2013 роках показана на діаграмі 2.



Діаграма 2

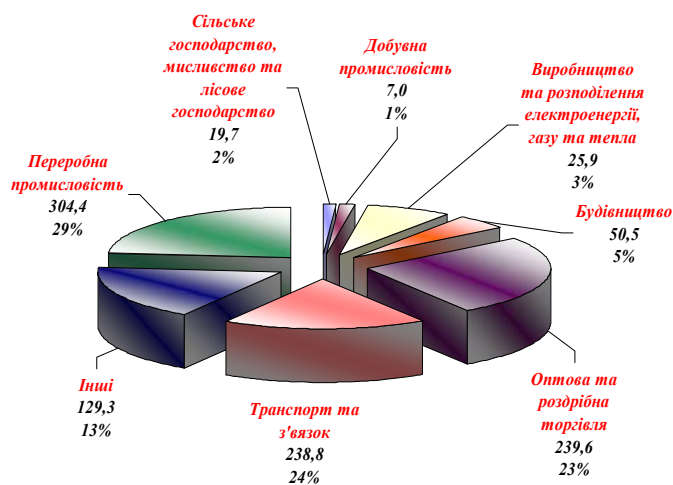
До місцевих бюджетів за січень-грудень 2013 року надійшло 3 807,2 млн. грн., що на 1,4 відс. або на 53,7 млн. грн. більше, ніж у 2012 році. Індикативні показники, доведені Міндоходів України, виконано на **108,1 відс.**, або **надійшло на 285,9 млн. грн. більше.** Затверджені місцевими радами показники надходжень до відповідних місцевих бюджетів в цілому по області виконано на 92,1 відс., або на 345,7 млн. грн. менше запланованого.

Організація роботи з адміністрування податків, зборів та інших платежів, що сплачуються юридичними особами, зокрема з:

податку на прибуток

До державного бюджету за 2013 рік **надійшло 821,2 млн. грн.** податку

Надходження податку на прибуток до Державного бюджету в розрізі галузей економіки



Діаграма 3

на прибуток, що на 19,1 відс. (-194,2 млн. грн.) менше 2012 року. Розрахункову базу Міністерства доходів і зборів України виконано на 104,5 відс. (+35,3 млн. грн.).

Найбільші суми надходжень податку на прибуток, як наведено у діаграмі 3, до державного бюджету забезпечили підприємства добувної – 238,8 млн. грн., оптової та роздрібної торгівлі – 239,6 млн. грн., обробної промисловості – 304,4 млн. грн.

Надходження податку на прибуток у області у 2013 році забезпечено за рахунок вжитих заходів, зокрема щодо:

- добровільної сплати – 738,3 млн. грн.;
- примусового стягнення - 20,4 млн. грн.;
- за актами невиїзних документальних та камеральних перевірок - 48,2 млн. грн.;
- стягнення розстрочених сум - 14,3 млн. гривень.

Найбільшу суму надходжень до державного бюджету податку на прибуток склала сплата в 2013 році авансових внесків з податку на прибуток (1/12 нарахованої до сплати загальної суми за попередній рік, які сплачуються платниками щомісячно в звітному році) – 561,2 млн. гривень. Середньомісячні нарахування авансових внесків складають 42,1 млн. гривень. В грудні 2013 року нарахування авансових внесків – 47,5 млн. грн., що на 7,5 відс. більше січня 2013 року (+3,3 млн. грн.).

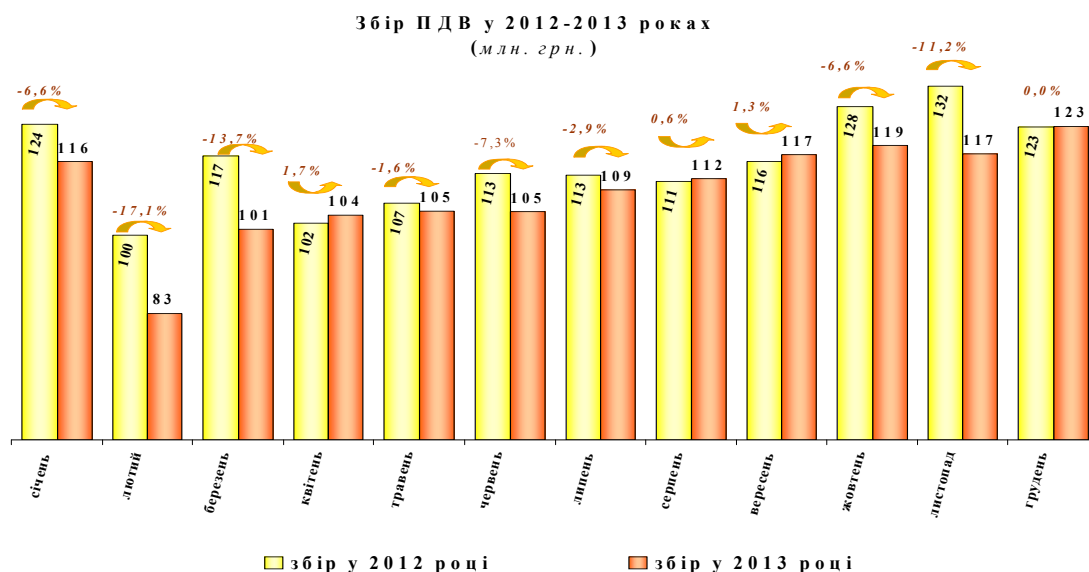
Збільшення нарахувань авансових внесків протягом 2013 року відбулося за рахунок подання уточнюючих декларацій з податку на прибуток на збільшення суми нарахувань та донарахувань за актами документальних перевірок у 2012 році.

податку на додану вартість

За 2013 рік до загального фонду державного бюджету сплачено 1 310,2 млн. грн. податку на додану вартість.

Порівняно з відповідним періодом минулого року зменшено суми збору ПДВ на 217,3 млн. грн. або на 14,2 відсотка.

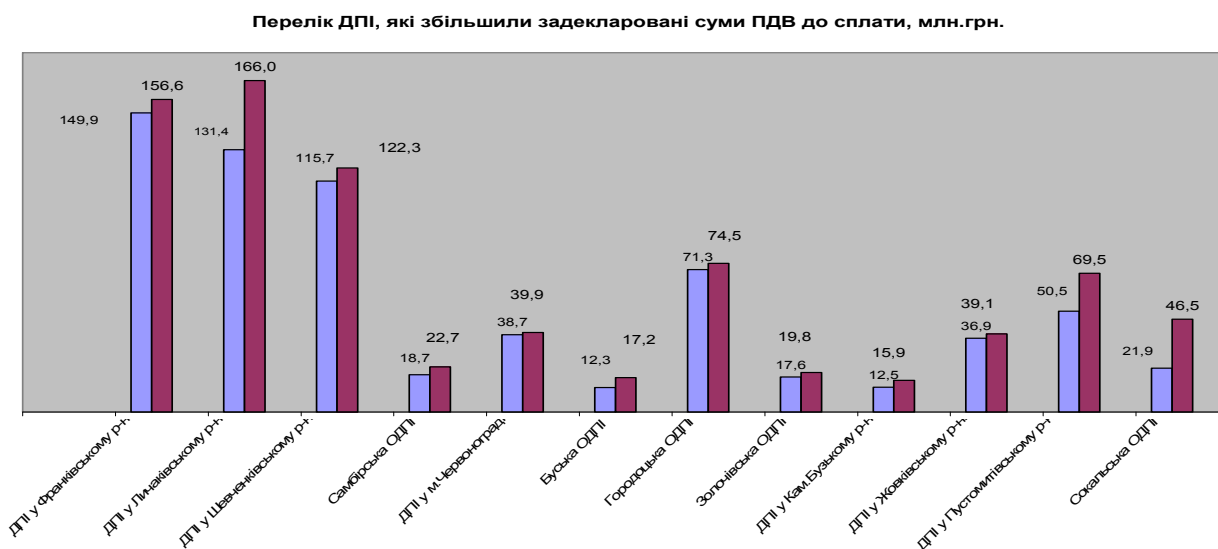
Динаміка збору ПДВ по місяцях 2012 -2013 років наведена у діаграмі 4.



Діаграма 4

За січень – грудень 2013 року позитивні нарахування задекларованих сум ПДВ збільшились на 1,7 млн. грн., або на 0,1 відс. у порівнянні з відповідним періодом 2012 року і склали 1 397,8 млн. гривень.

Динаміка задекларованих до сплати сум ПДВ по ДПІ (ОДПІ), які **збільшили нарахування** у 2013 році у порівнянні з 2012 роком наведена у діаграмі 5.



Діаграма 5

Акцизний податок та збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства

У 2013 році до загального фонду державного бюджету надійшло акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів в сумі **33,3 млн. грн.**, що на **15,5 млн. грн.** більше в порівнянні до 2012 року, як це наведено у діаграмі 6.

Діаграма 6



Надходження збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства у 2013 році становлять **33,8 млн. грн.**, у порівнянні з 2012 роком надходження скоротились на **987,9 тис. гривень.**

Інших платежів з юридичних осіб Державний бюджет

За спеціальне використання лісових ресурсів у 2013 році забезпечено надходження до державного бюджету **7,4 млн. грн.**, що становить **113,4 відс.** від доведеного завдання. У порівнянні з 2012 роком надходження **зросли на 0,9 млн. гривень.**

Протягом 2013 року виконання планових призначень по збору за спеціальне використання води **забезпечено на 126,0 відс.**, при завданні **12,3 млн. грн.** мобілізовано до державного бюджету **15,5 млн. гривень.**

Надходження з плати за користування надрами до державного бюджету у 2013 році виконані на **99,9 відс.**, при доведеному завданні **443,0 млн. грн.** мобілізовано **442,8 млн. грн.**, в тому числі:

по платі за користування надрами (без вуглеводневої сировини) мобілізовано **26,6 млн. грн.** при індикативному показнику в сумі **26,3 млн. грн.**, виконання становить **101,0 відсоток;**

по платі за користування надрами для видобування нафти мобілізовано **267,7 млн. грн.** при індикативному показнику в сумі **266,1 млн. грн.**, виконання становить **100,6 відсотка;**

по платі за користування надрами для видобування природного газу мобілізовано **148,5 млн. грн.** при індикативному показнику в сумі **150,5 млн. грн.**, виконання становить **98,7 відсотка.**

Зі збору у вигляді цільової надбавки до тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності прогностичні призначення виконані на **71,8 відс.**

при завданні 27,9 млн. грн. мобілізовано до державного бюджету **20,1 млн. гривень.**

З екологічного податку забезпечено надходження до спеціального фонду державного бюджету в сумі 30,7 млн. грн., що становить 92,2 відс. від доведеного завдання **33,3 млн. гривень.**

Надходження зі збору за користування радіочастотним ресурсом України до державного бюджету виконані на 119,9 відс., при доведеному завданні 0,4 млн. грн. мобілізовано **0,4 млн. гривень.**

Місцевий бюджет

Зі збору за спеціальне використання лісових ресурсів забезпечено надходження до загального фонду місцевого бюджету в сумі 15,0 млн. грн., що **становить 125,7 відс.** від доведеного завдання.

Надходження з плати за користування надрами до загального фонду місцевого бюджету виконані на 101,9 відс., при доведеному завданні 36,0 млн. грн. мобілізовано **35,3 млн. гривень.**

З екологічного податку забезпечено надходження в сумі 27,2 млн. грн., що становить 92,2 відс. від доведеного завдання **29,5 млн. гривень.**

По фіксованому сільськогосподарському податку забезпечено надходження до загального фонду місцевого бюджету у сумі 1,8 млн. грн., що **становить 105,3 відс.** від доведеного завдання.

Надходження з єдиного податку з юридичних осіб до спеціального фонду місцевого бюджету за 2013 рік виконані на 118,9 відс., при доведеному завданні 69,1 млн. грн. мобілізовано 82,1 млн. гривень. Порівняно з 2012 роком надходження **зросли на 20,3 млн. грн. або на 24,7 відсотка.**

Зі збору за провадження торговельної діяльності нафтопродуктами у 2013 році забезпечено надходження до спеціального фонду місцевого бюджету у сумі 2,3 млн. грн., що **становить 106,3 відс.** від доведеного.

Надходження зі збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності (без нафтопродуктів) до загального фонду місцевого бюджету за 2013 рік виконані на 100,2 відс., при доведеному завданні 33,4 млн. грн. мобілізовано 33,5 млн. гривень. Порівняно з 2012 роком надходження **зросли на 1,3 млн. грн. або на 4,1 відсотка.**

З плати за землю з юридичних осіб забезпечено надходження до загального фонду місцевого бюджету у сумі 304,4 млн. грн., що становить 102,5 відс. від доведеного завдання **297,1 млн. гривень.**

По платі за землю з фізичних осіб забезпечено надходження до загального фонду місцевого бюджету у сумі 43,7 млн. грн., що становить 101,9 відс. від доведеного завдання **42,8 млн. гривень.**

Надходження по місцевих податках до загального фонду місцевого бюджету за 2013 рік виконані на 125,5 відс., при доведеному завданні 6,0 млн. грн. мобілізовано **7,5 млн. гривень**.

Обласний бюджет

З плати за користування надрами державного значення надходження забезпечено на **163,2 відс.**, при завданні затвердженому Львівською обласною радою до обласного бюджету в сумі 16,3 млн. грн., мобілізовано **26,6 млн. гривень**.

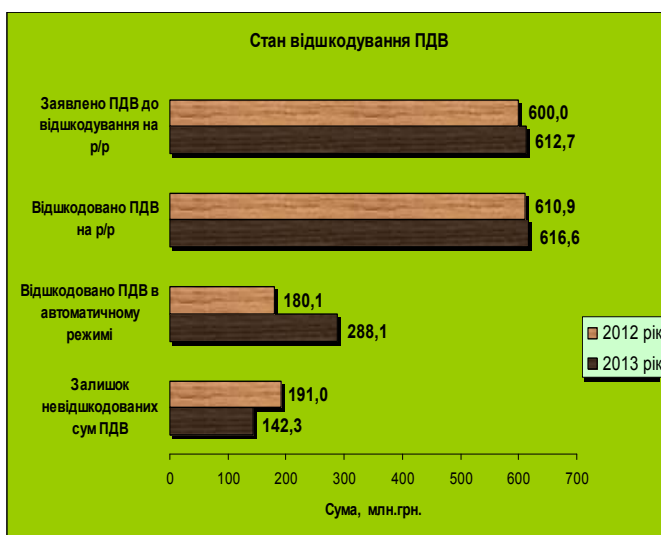
Зі збору за спеціальне використання лісових ресурсів державного значення надходження за 2013 рік забезпечено на **112,5 відс.**, при завданні затвердженому обласною радою до обласного бюджету в сумі 6,6 млн. грн. мобілізовано **7,4 млн. гривень**.

Зі збору за спеціальне використання води надходження забезпечено на **120,4 відс.**, при завданні затвердженому обласною радою до обласного бюджету в сумі 20,7 млн. грн., мобілізовано **24,9 млн. гривень**.

Організація роботи щодо контролю за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість

Протягом 2013 року платниками області заявлено до відшкодування на розрахункові рахунки 612,7 млн. грн. податку на додану вартість, що є більшим від минулого року на **12,7 млн. гривень**.

У 2013 році відшкодовано грошовими коштами на розрахункові рахунки платників – 616,6 млн. грн., що є **більшим** від минулого року на **5,7 млн. гривень**.



Діаграма 7

У 2013 році по області відшкодовано в автоматичному режимі ПДВ на суму 288,1 млн. грн. по 34 платниках, що склало 46,7 відс. від всіх відшкодованих сум платникам на розрахункові рахунки, в той час, як в минулому році по області було відшкодовано ПДВ в автоматичному режимі на суму 180,1 млн. грн. по 40 платниках, що склало 30 відс. від всіх відшкодованих сум платникам на розрахункові рахунки.

Основні показники щодо відшкодування податку на додану вартість у 2012 – 2013 роках наведено у діаграмі 7.

Станом на 01 січня 2014 року загальний залишок невідшкодованих сум ПДВ на рахунки платників становить 142,3 млн. грн., який у порівнянні з минулим роком зменшено на **48,8 млн. грн.** або на **25 відсотків**.

Організація роботи з адміністрування податків та зборів, що сплачуються фізичними особами, у т.ч. самозайнятими особами

У 2013 році надходження з податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) до місцевих бюджетів області становлять **2993,0 млн. грн.**, що на **163,2 млн. грн.** або на **5,8 відс. більше** надходжень відповідного періоду 2012 року. Виконання прогнозного показника забезпечено на 90,1 відс. (недопоступлення складають 329,4 млн. гривень).

З метою вжиття вичерпних заходів щодо забезпечення у 2013 році виконання затверджених місцевими радами показників з ПДФО, а також зменшення обсягів тіньової заробітної плати територіальними органами Міндоходів у області вживалися усі можливі засоби впливу, а саме:

- проводилась роз'яснювальна робота з керівниками підприємств, установ, організацій, які виплачують заробітну плату з порушенням вимог законодавства про працю;

- організовувалися засідання „круглого столу” з працедавцями;

- проводилася контрольно-перевірочна робота, матеріали про виявлені порушення при виплаті заробітної плати передаються до органів прокуратури та Територіальної державної інспекції праці.

За результатами вжитих заходів **4546** юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців підвищили рівень виплати заробітної плати, **додаткові надходження** до бюджету податку на доходи фізичних осіб склали близько **3,1 млн. гривень**.

До органів прокуратури протягом січня – листопада 2013 року передано інформації по **2907 суб'єктах** господарювання, де виплата заробітної плати проводилась у розмірі нижче законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати.

З початку року з питань порушення законодавства про працю органами Міндоходів у Львівській області проведено **449 перевірок** фізичних та юридичних осіб, порушення встановлені у кожному випадку, донараховано **21,1 млн. грн.** податків та штрафних санкцій.

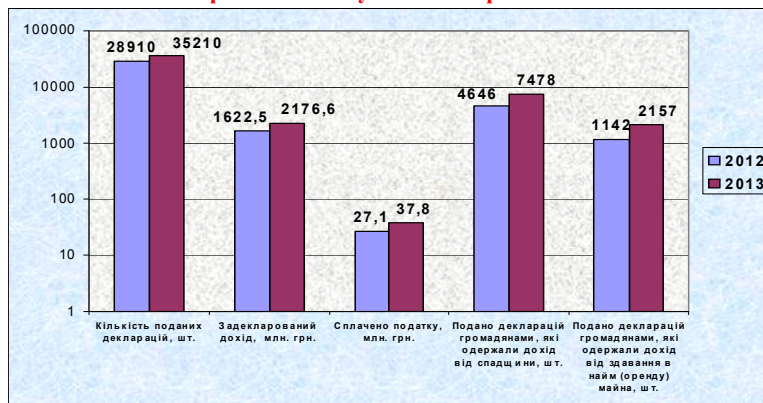
Завдяки належно організованій взаємодії правоохоронних та контролюючих органів та комплексному підходу до питання легалізації зайнятості структурними підрозділами Головного управління Міндоходів у Львівській області у ході проведення перевірок юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, а також проведення індивідуально-роз'яснювальної роботи зафіксовано факти використання праці **2551** неоформлених найманих працівників, а також залучено до державної реєстрації **2093** фізичних осіб,

додаткові надходження податку на доходи фізичних осіб склали понад **1,4 млн. гривень**.

Декларування доходів громадян

Порівняльний аналіз результатів кампанії декларування доходів фізичних осіб у 2012-2013 роках

Протягом 2013 року громадянами до органів Міндоходів подано всього **35210 декларацій** про майновий стан та доходи, що становить **21,8 відс. росту** до відповідного періоду минулого року (у 2012 - 28910 декларацій).



Діаграма 8

Порівняльний аналіз результатів осіб у 2012-2013 роках наведено

Сума податку на доходи фізичних осіб, яка підлягає сплаті до бюджету у 2013 році становить **37,8 млн. грн.** що на **10,7 млн. грн.** або на **39,5 відс. більше** ніж у 2012 році (у 2012 році фактично сплачено 27,1 млн. гривень).

Громадянами, які у 2013 році одержали доходи та зобов'язані їх задекларувати подано **18829 декларацій**.

Зокрема:

7478 декларацій подано громадянами, які одержали дохід у вигляді **спадщини** (у 2012 році – 4646 декларацій);

2157 декларацій подано громадянами, які одержали дохід від **здавання в найм (оренду) майна** (у 2012 році – 1142 декларації).

Організація роботи щодо контролю за погашенням податкового боргу з податків, зборів та інших платежів платників податків

Сума податкового боргу до зведеного бюджету станом на 01.01.2014 становить 1378,1 млн. гривень.

У 2013 році податковий борг збільшився на 194,4 млн. гривень. Ріст податкового боргу в основному відбувся за рахунок великих платників податків ДВАТ «Шахта Надія», ЛМКП «Львівводоканал», які перейшли у січні 2013 року на облік до ДПІ за місцем реєстрації з СДПІ ВПП у м. Львові.

В загальній сумі податкового боргу:

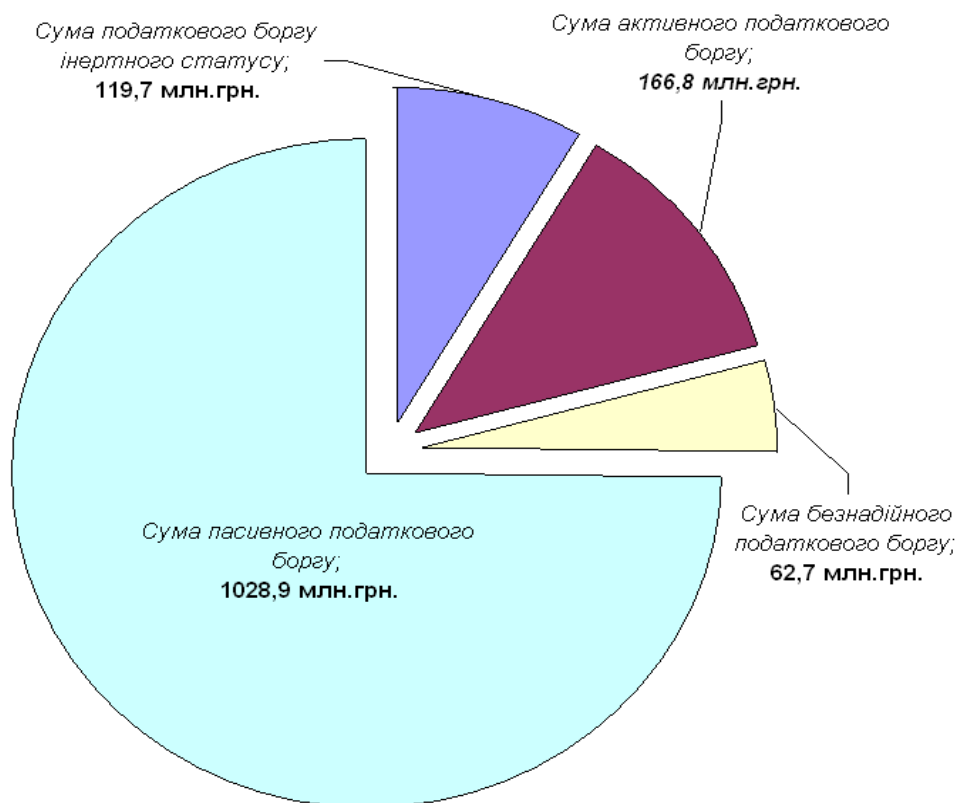
- сума податкового боргу без урахування податкового боргу платників податків, які перебувають у процедурах банкрутства або щодо яких судом прийнято рішення (постанова) про зупинення провадження у справі – 607,0 млн.грн. або 44,1 відсотка;

- сума податкового боргу платників податків, щодо яких судом прийнято рішення (постанова) про зупинення провадження у справі – 80,5 млн. грн. або 5,8 відс.;

- податковий борг платників податків, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство – 690,5 млн. грн. або 50,1 відс.:

Структуру податкового боргу станом на 01.01.2014, як продемонстровано на діаграмі 9, характеризують такі дані:

Структура податкового боргу



Діаграма 9

За результатами роботи протягом 2013 року було **погашено** боргу грошовими коштами в сумі **293,0 млн. гривень**.

Протягом минулого року до суду пред'явлено **463 позови** щодо звернення стягнення на майно боржників через державну виконавчу службу на суму **55,8 млн. гривень**.

У виконавчому провадженні перебувають **679 наказів** суду щодо стягнення податкового боргу на суму **120,3 млн. гривень**. За виконавчими документами протягом 2013 року **надійшло** в погашення податкового боргу **5,6 млн. гривень**.

Сума **реалізованого** заставного майна протягом 2013 року по підприємствах-боржниках області становить **1,8 млн. гривень**. Мобілізовано

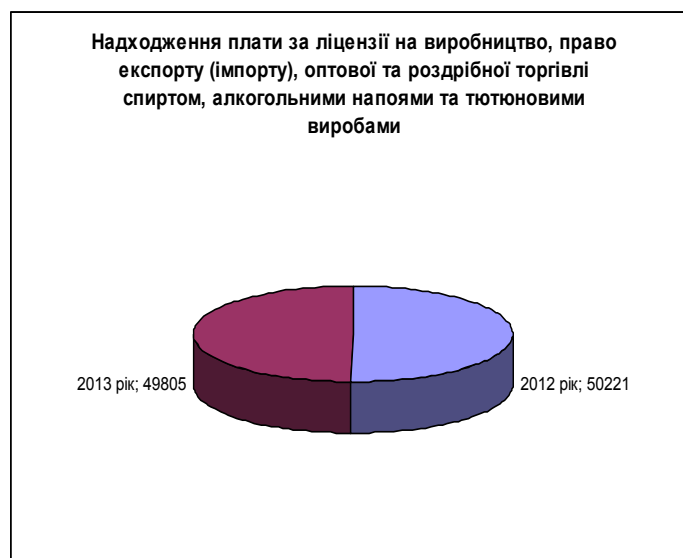
коштів під час провадження справ про банкрутство в погашення їх податкового боргу **1,5 млн. гривень**.

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

Головним управлінням Міндоходів у Львівській області протягом 2013 року видано **90 824,5 тис. шт. марок акцизного податку** для маркування алкогольних напоїв вітчизняного виробництва, **47,1 тис. шт.** – для маркування алкогольних напоїв імпортного виробництва та **53 100,0 тис. шт.** для маркування тютюнових виробів вітчизняного виробництва.

Впродовж 2013 року було видано **13 872 ліцензії** на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами в т.ч.: **7 712** – на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями, **6 160** – на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами.

У 2013 році до місцевого бюджету надійшло **49,3 млн. грн.** плати за ліцензії на виробництво, право експорту (імпорту), оптової та роздрібної торгівлі спиртом, алкогольними напоями та тютюновими виробами, що на **0,416 млн. грн. менше** у порівнянні до 2012 року, як це наведено у діаграмі 10.



Діаграма 10

З метою забезпечення виконання завдань з надходження до місцевого бюджету плати за ліцензії на виробництво, право експорту (імпорту), оптової та роздрібної торгівлі спиртом, алкогольними напоями та тютюновими виробами проводиться постійний контроль за своєчасністю сплати до бюджету чергових платежів за ліцензії. За результатами проведеної роботи в 2013 році **призупинено дію 1363 ліцензій** та **анульовано 1344 ліцензій** на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами.

Протягом 2013 року на підставі матеріалів підрозділів кримінальної міліції у справах дітей було винесено **59 рішень** про застосування **фінансових санкцій** за реалізацію алкогольних/слабоалкогольних напоїв та/чи тютюнових виробів особам, які не досягли 18 років, на загальну суму **430,1 тис. грн.**, а також було **анульовано 47 ліцензій** на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та/чи тютюновими виробами.

Організація проведення контрольно-перевірочної роботи

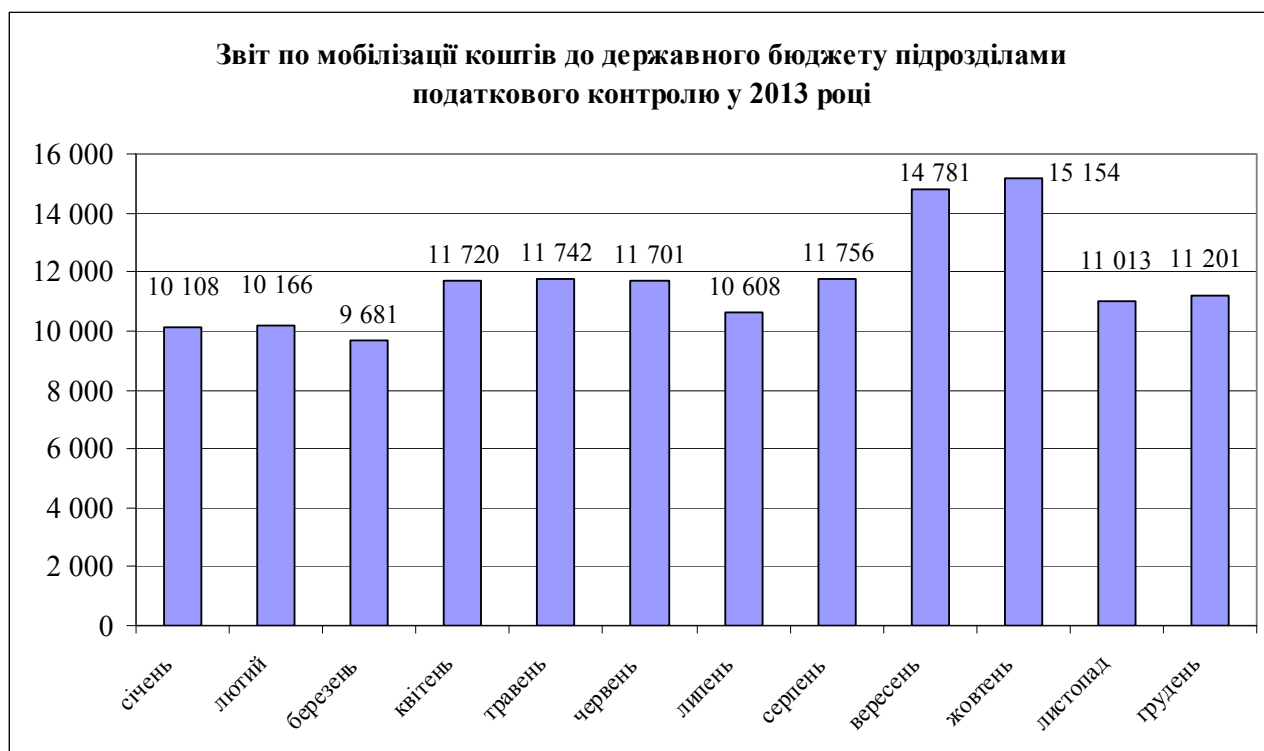
Впродовж 2013 року, згідно із затвердженим планом – графіком, проведено 413 перевірок суб'єктів господарювання проти 585 запланованих до перевірки на 2012 рік та донараховано до бюджету узгоджених податкових зобов'язань на суму **326,3 млн. грн.**, з яких пред'явлено до сплати **260,4 млн. гривень**.

З узгоджених донарахованих сум сплачено до бюджету **177,4 млн. грн.**, або **68,1 відс.** від пред'явлених до сплати, та на **30,6 млн. грн. більше**, ніж за відповідний період 2012 року (146,8 млн. грн.), як показано на діаграмі 11. Крім цього, зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на **111,4 млн. грн.**, що дозволило упередити несплату цього податку в наступних податкових періодах більш, як на **82,7 млн. гривень**.



Діаграма 11

Щомісячна мобілізація коштів до державного бюджету підрозділів податного та митного аудиту Головного управління Міндоходів у Львівській області у 2013 році наведена у діаграмі 12.



Діаграма 12

У 2013 році представниками правоохоронних органів на виконання передано всього **250 постанов** на проведення позапланових документальних перевірок, з них: - **170 постанов** слідчого відділу податкової міліції, **79 постанов** інших правоохоронних органів, **1 постанова** суду.

Протягом 2013 року проведено **1096 фактичних** перевірок суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сфері торгівлі, громадського харчування та надання послуг з питання дотримання вимог чинного законодавства при проведенні розрахунків, у т. ч. при реалізації алкогольних напоїв, тютюнових виробів та нафтопродуктів, всього застосовано узгоджених фінансових санкцій на загальну суму **2,4 млн. грн.**, сплачено **1,9 млн. гривень**.

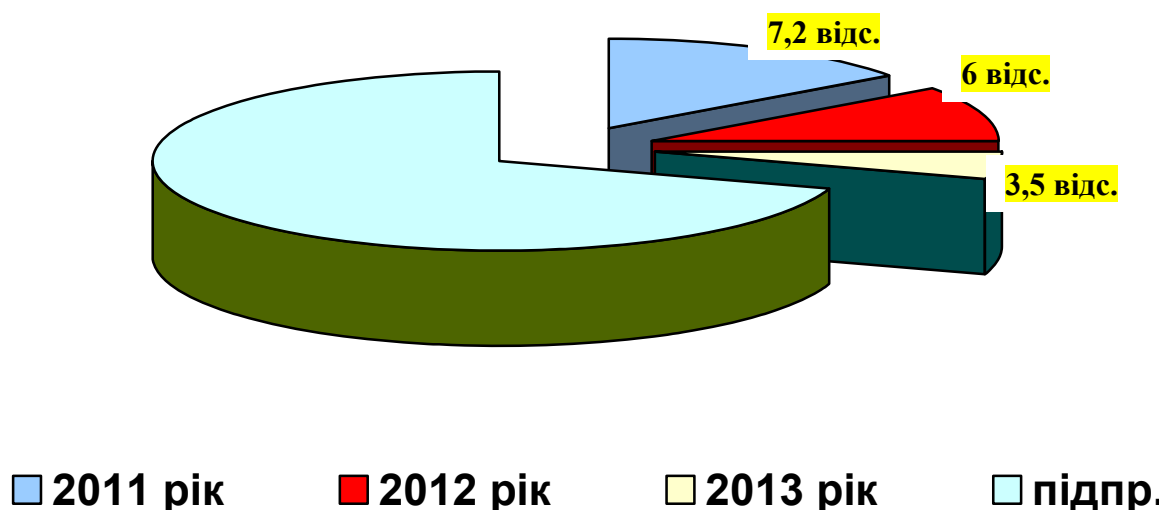
Донараховано податкових зобов'язань та застосовано штрафних санкцій на загальну суму **2,382 млн. гривень**. Стягнуто платежів до бюджету в сумі **2,192 млн. гривень**.

У 2013 році проведено **406 перевірок** суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, з яких 357 перевірок результативні (результативність – 87,9 відс.). Перевірками охоплено 346 суб'єктів господарювання. За результатами проведених перевірок **донараховано 33,299 млн. гривень**.

Сплата до бюджету у 2013 році донарахованих підрозділами контролю за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД сум склала **5,805млн. грн.** (81,0 відс. від пред'явлених до сплати), що на **0,542 млн. грн. більше**, ніж у 2012 році, в тому числі пені за порушення термінів розрахунків у сфері ЗЕД та штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства – **5,456млн. гривень**.

Впродовж останніх трьох років кількість документальних перевірок фізичних осіб – підприємців зменшилась більш ніж на 30 відсотків (діаграма 13).

Питома вага фізичних осіб – підприємців, охоплених перевітками

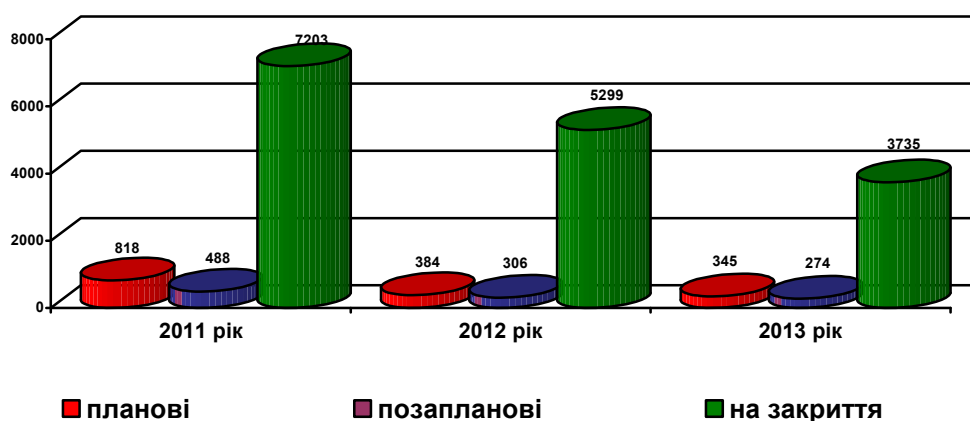


Діаграма 13

Для прикладу, у Львівській області станом на 01.01.2014 на обліку перебуває більш ніж 124 тис. фізичних осіб - підприємців, з них фактично здійснює діяльність близько 99 тисяч. Якщо у 2011 році перевітками охоплено 7,2 відс. фізичних осіб – підприємців від тих, що перебувають на обліку, у 2012 році цей показник становив 6,0 відс., то у 2013 році – лише 3,5 відсотка.

За 2013 рік проведено 4354 перевірок фізичних осіб – підприємців, з яких 345 – згідно з планом – графіком документальних перевірок, 274 – позапланові перевірки та 3735 – на закриття. Кількість проведених перевірок фізичних осіб – підприємців у 2011-2013 роках наглядно продемонстровано на діаграмі 14.

Кількість проведених перевірок фізичних осіб – підприємців у 2011-2013 роках



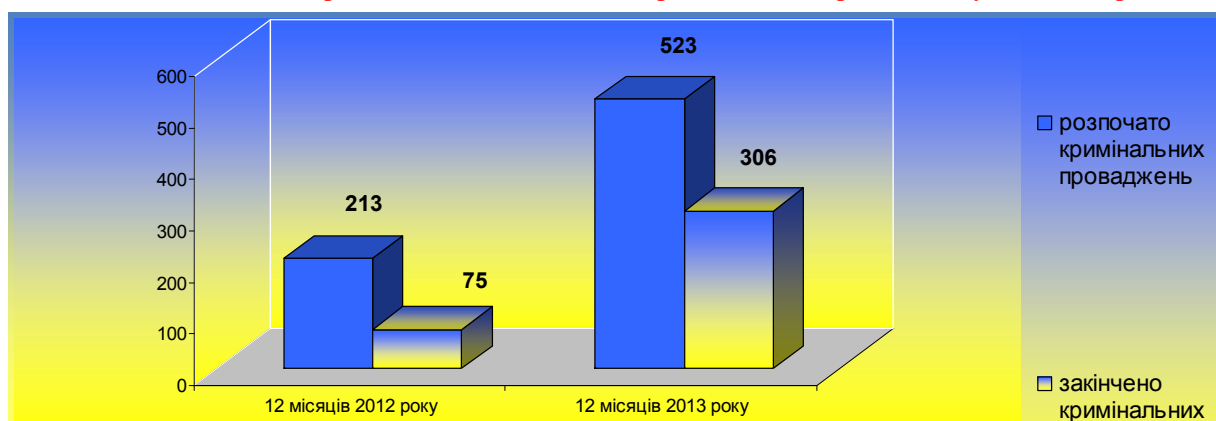
Діаграма 14

За результатами проведених перевірок фізичних осіб – підприємців за 2013 рік – **донараховано 31,7 млн. грн.** до бюджету **додатково надійшло 9,8 млн. грн.**; у 2012 році – донараховано 22,8 млн. грн., додатково до бюджету надійшло 6,5 млн. грн.; у 2011 році донараховано 35,4 млн. грн., до бюджету додатково надійшло 7,4 млн. гривень.

Організація роботи щодо запобігання злочинам та іншим правопорушенням у сфері оподаткування і бюджетній сфері, їх виявлення, розкриття, розслідування

Впродовж 2013 року слідчими слідчого управління фінансових розслідувань розпочато досудове розслідування у **523 кримінальних провадженнях** проти - 213 у 2012 році (діаграма 15).

Динаміка кількості розпочатих та закінчених кримінальних проваджень у 2012-2013 роках



Діаграма 15

Всього у 2013 році слідчими **закінчено** досудове розслідування у **306 кримінальних провадженнях** (за аналогічний період 2012 року – 75 (50 кримінальних справ та 25 кримінальних проваджень).

Направлено до суду **47 кримінальних проваджень**, у тому числі: з обвинувальним актом 29 проваджень (у 2012 році - 40), з клопотанням про звільнення підозрюваного від кримінальної відповідальності у зв'язку із сплатою податків - 18 (у 2012 році - 5).

В процесі розслідування кримінальних проваджень встановлено збитків у закінчених провадженнях на суму **35,209 млн. грн.**, проти **71,852 млн. грн.** у 2012 році.

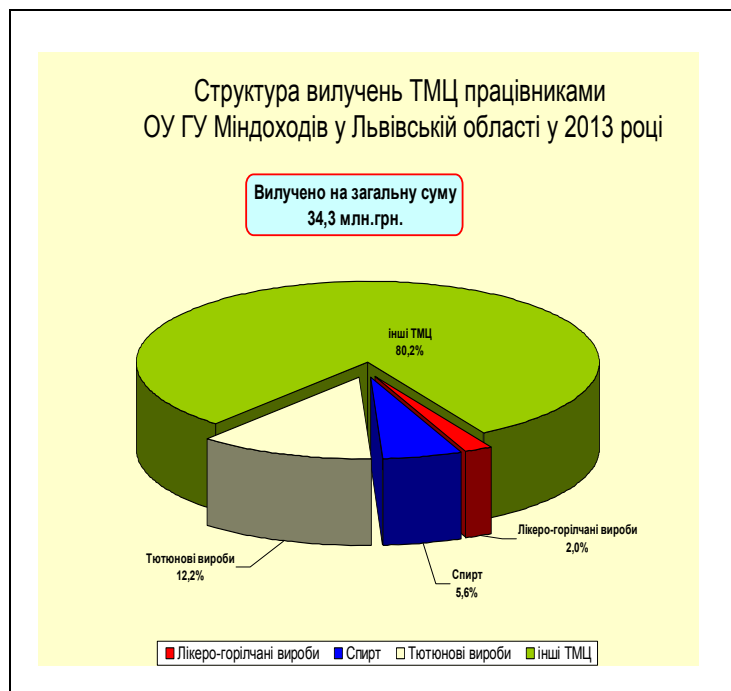
Вжитими заходами відшкодовано збитків у закінчених до суду кримінальних провадженнях на загальну суму **21,729 млн. грн.**, що становить **62,0 відс.** від суми встановлених збитків (у 2012 році відшкодовано 20,774 млн. грн., що становило 28,9 відс.). Крім цього, по закритих провадженнях **відшкодовано 6,374 млн. гривень.**

Працівниками оперативного управління в ході проведення комплексу заходів щодо протидії незаконному обігу спирту та лікєро-горілчаних виробів з незаконного обігу **вилучено 628,6 дал спирту** на загальну суму **0,284 млн. грн.**

та **200** дал готової лікєро-горілчаної продукції на суму **0,245** млн. гривень. В тому числі лікєро-горілчана продукція контрабандного походження в кількості 151 дал на загальну суму близько) 0,210 млн. гривень. В ЄРДР зареєстровано 11 кримінальних проваджень: 4 - по матеріалах правопорушення передбаченого ст.199 КК України та 7 – по матеріалах правопорушення передбаченого за ст.204 КК України.

Вилучено з незаконного обігу товарно-матеріальних цінностей на загальну суму **34,3 млн. грн.**, з них підакцизної групи на суму **8,7 млн. гривень.**

В ході проведення операції «Тютюн-Контрафакт-2013» виявлено **43** порушення законодавства, вилучено з незаконного обігу **353,9 тис. пачок** тютюнових виробів на загальну суму **3,093 млн. грн.**, в т.ч. контрабандного походження **291 тис. пачок** на суму **2,529 млн. гривень.**



Діаграма 16

Діаграма 16 демонструє структуру вилучень товарно-матеріальних цінностей працівниками оперативного управління у 2013 році.

У сфері державних закупівель зареєстровано **20** кримінальних проваджень. Сума встановлених збитків складає **10,2 млн. грн.**, відшкодовано **3,1 млн. гривень.**

Впродовж 2013 року виявлено **12 фактів незаконної** заявки на відшкодування ПДВ з бюджету на загальну суму 38,3 млн. гривень. Обліковано **42** кримінальних правопорушення на суму **153,7 млн. гривень.**

За результатами відпрацювання доведених підприємств-імпортерів в ЄРДР зареєстровано **22** кримінальних правопорушення на суму **67 млн. гривень.**

У 2013 році по фактах виявлення порушень законодавства у сфері новітніх технологій проведено **9 документальних** перевірок. Донараховано **7,4 млн. грн.**, стягнуто **2 млн. гривень.** Зареєстровано **5** кримінальних правопорушень за ознаками злочину, передбаченого ст. 212 КК України.

Контроль надходжень до місцевих бюджетів: **обліковано 6** кримінальних правопорушень по фактах порушення трудового законодавства. Сума встановлених збитків **10 млн. грн.**, відшкодовано

8 млн. гривень. Стягнуто до бюджету коштів під час адміністративних арештів майна на суму **138 тис. гривень.**

У 2013 році встановлено **146 фактів експорту** до офшорів та країн з пільговим оподаткуванням на суму **120,4 млн. дол. США.** Обліковано **9** кримінальних правопорушень.

В результаті здійснених працівниками управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, організаційних та практичних заходів, направлених на протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, **відшкодовано** збитків державі на суму **6,822 млн. гривень.**

Протягом 2013 року проведено **54 фінансових розслідування** діяльності СГД на предмет виявлення фактів легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, ухилення від сплати податків, ознак злочинів, що передують легалізації, які передано до податкової міліції та інших правоохоронних органів.

За вказаними матеріалами у поточному році обліковано **32 кримінальних правопорушення**, що склало **130,0 відс.** у порівнянні з аналогічним періодом 2012 року. З них:

- за ст.209 КК України – 4 кримінальних правопорушення;
- за ст.212 КК України – 23 кримінальних правопорушення;
- за предикатними злочинами – 5 кримінальних правопорушень.

Сума виявлених легалізованих доходів, здобутих злочинним шляхом, по облікованих за ст.209 КК України становить **42,511 млн. грн.**, що у 2,5 рази більше ніж у 2012 році. Накладено арешт на майно (кошти) на суму **1,204 млн. гривень.**

В результаті аналізу фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання у 2013 році внесено до Банку даних та направлено в Міністерство доходів і зборів України 55 повідомлень про виявлені сумнівні фінансові операції на загальну суму **520,734 млн. гривень.**

У 2013 році проведено фінансові розслідування та складено висновки по **26 суб'єктах** господарювання, які здійснюють діяльність у сфері державних закупівель.

Вказані матеріали передані до підрозділів податкової міліції, МВС, в результаті чого обліковано **13 кримінальних правопорушень**, в т.ч.:

- за ст.209 КК України – 2;
- за ст.212 КК України – 7;
- за предикатними злочинами - 4.

Крім цього, в результаті здійснення контрольних-перевірочних заходів забезпечено поступлень до бюджету на загальну суму **1,492 млн. грн.** за актами перевірок СГД, задіяних у сфері державних закупівель.

Координація роботи з питань основної діяльності

Відповідно до Указу Президента України від 24 грудня 2012 року № 726 створено Міністерство доходів і зборів України.

На обласному рівні утворено Головне управління Міндоходів у Львівській області.

В області функціонує 18 державних податкових інспекцій Головного управління Міндоходів у Львівській області, а саме:

- ДПІ у м. Червонограді.
- **9** державних податкових інспекцій у районах (6 у районах м. Львова, ДПІ у Пустомитівському, Жовківському та Кам'янка-Бузькому районах).
- **8** об'єднаних державних податкових інспекцій (Миколаївська, Городоцька, Золочівська, Дрогобицька, Самбірська, Стрийська, Сокальська та Буська ОДПІ).

У структурі Головного управління Міндоходів у Львівській області створено нові підрозділи:

- управління обслуговування платників податків;
- сектор реалізації інновацій;
- в управлінні доходів і зборів з фізичних осіб - сектор адміністрування майнових податків.

Об'єднано функції податкового та митного аудиту, реорганізовано і доповнено функції оперативного управління та управління внутрішньої безпеки, на яке покладено обов'язки боротьби з корупцією в податкових та митних органах.

Діяльність Головного управління Міндоходів у Львівській області здійснювалась відповідно до Положення, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 17.04.2013 № 55 „Про затвердження положень про територіальні органи Міндоходів у Львівській області”.

Порядок організації діяльності Головного управління Міндоходів у Львівській області, пов'язаної з виконанням покладених завдань та повноважень, здійснювався, відповідно до Регламенту Головного управління Міндоходів у Львівській області, затвердженого наказом ГУ Міндоходів у області від 15.10.2013 №414 „Про затвердження Регламенту Головного управління Міндоходів у Львівській області” (із змінами та доповненнями).

Для вироблення узгодженої стратегії і тактики, обговорення напрямів діяльності, прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо реалізації єдиної державної податкової політики і завдань, поставлених перед територіальними органами Міндоходів Львівської області, створено колегію Головного управління Міндоходів у Львівській області. Наказом ГУ Міндоходів у області від 22.05.2013 № 23 „Про затвердження Положення про колегію Головного управління Міндоходів у Львівській області” затверджено

Положення про колегію, а склад колегії ГУ Міндоходів у області чисельністю 15 осіб, затверджено наказом ГУ Міндоходів у області від 14.06.2013 №56 (із змінами та доповненнями).

У першому півріччі 2013 року, на підставі Плану роботи колегії Державної податкової служби у Львівській області на перше півріччя 2013 року, відбулось **2** засідання колегії ДПС у області, на яких розглянуто **7** питань, видано **3** накази.

У другому півріччі 2013 року відбулось **3** засідання колегії ГУ Міндоходів у області, на яких розглянуто **10** питань, видано **3** накази та прийнято **4** рішення.

За результатами проведених колегій виставлено на контроль **1364** завдання, з яких виконано **1357**, по **8** завданнях термін виконання ще не настав.

З метою вирішення тактичних та поточних завдань проводяться апаратні наради керівного складу Головного управління Міндоходів у Львівській області.

У 2013 році відбулося **29** апаратних нарад, за результатами яких, надано **417** контрольних завдань, в тому числі начальником Головного управління Міндоходів у області – **350**, за пропозиціями заступників начальника, начальників структурних підрозділів та управління внутрішньої безпеки – **67**.

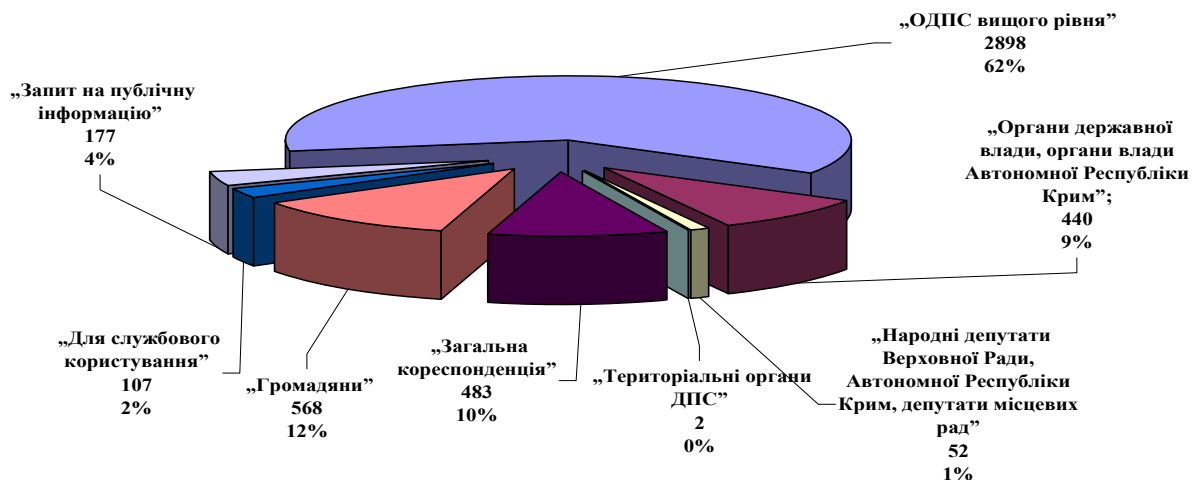
Організація контролю за виконанням документів

У 2013 році виконанню підлягало **4727** контрольних завдань, виконано в термін **4722** контрольних завдання, виконано з порушенням термінів **5** контрольних завдань, випадків невиконання контрольних завдань не встановлено.

Проведений аналіз виконавської дисципліни свідчить, що при зменшенні загальної кількості контрольних завдань у порівнянні з відповідним періодом 2012 року на **2421** контрольне завдання або на **34 відсотки** (4727 контрольних завдань за 2013 рік проти 7148 у 2012 році).

Структура виконання контрольних завдань по ДПС у Львівській області та Головному управлінню Міндоходів у Львівській області в розрізі журналів вхідних документів по групах кореспонденції за період з 01.01.2013 до 31.12.2013 року наведена у діаграмі 17.

**Структура виконання контрольних завдань
по ДПС у Львівській області та Головному управлінню Міндоходів у Львівській області в розрізі
журналів вхідних документів по групах кореспонденції за період з 01.01.2013 до 31.12.2013 року**



Діаграма 17

Організація правової роботи

Станом на 01.01.2014 на розгляді у судах різних інстанцій, з урахуванням справ, що перейшли з попередніх років, знаходилось **8 301 справ** на суму **6 428,4 млн. грн.** При цьому, 3 956 справ на суму 1 801,0 млн. грн. – за позовами органів Міндоходів області (47,6 відс. від кількості та 28 відс. від суми усіх справ).

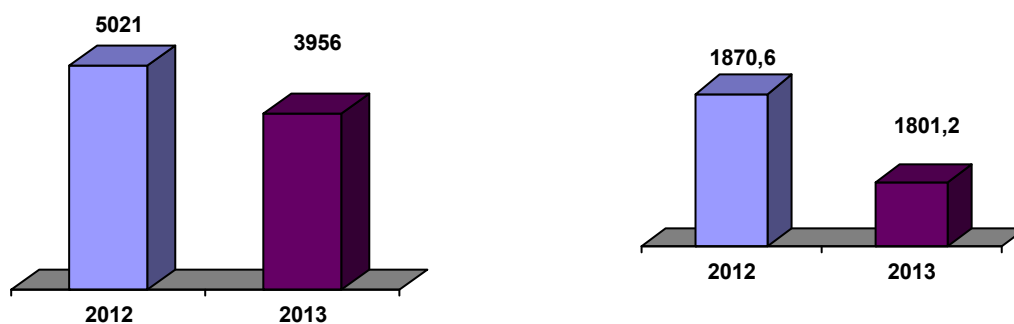
Перехідні справи (справи минулих років) склали - **4 914** на **5 022,5 млн. грн.**, тобто 59,2 відс. та 78,1 відс. від загальної кількості та суми справ.

Решта справ – **3 387** на **1,4 млн. грн.** - це справи порушені у 2013 році (2 272 справи на 515,2 млн. грн. – справи за позовами органів доходів і зборів). Діаграма 18 демонструє динаміку позовної роботи Головного управління Міндоходів у області.

Динаміка позовної роботи

по кількості:

по сумі (в млн.грн.):



Діаграма 18

У цілому, з усіх категорій справ, розглянутих у 2013 році станом на 01.01.2014, на користь територіальних органів Міндоходів у Львівській області **вирішено 3 592 справи на суму 1 484,8 млн. грн.**, що складає **82,9 відс.** від кількості та **65,9 відс.** від суми розглянутих судами справ, з них у **2 456 справах суму 528 млн. грн. провадження закінчено.**

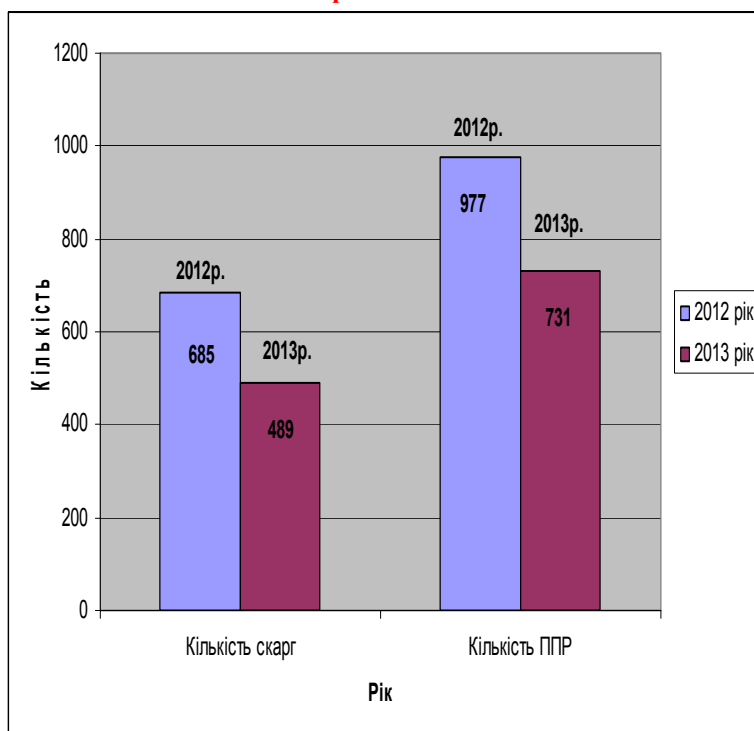
На користь платників податків станом на звітну дату вирішено **737 справ на суму 767,1 млн. грн.** (або 17,0 відс. від кількості та 34,0 відс. від суми розглянутих справ).

Впродовж січня-грудня 2013 року у справах, стороною в яких виступали органи ГУ Міндоходів у Львівської області, надійшло – **53,4 млн. гривень.**

Впродовж 2013 року до Головного управління Міндоходів у Львівській області надійшло від платників податків **489 первинних скарг** (заяв) на **731 рішення** підпорядкованих державних податкових інспекцій, в т.ч.:

- по податку на додану вартість – **223 скарги на 315 рішень**;
- по податку на прибуток – **117 скарг на 181 рішення**;
- про визначення суми податкового зобов'язання і застосування штрафних (фінансових) санкцій до платників податків – фізичних осіб - підприємців і громадян - платників податків за порушення законодавства про оподаткування – **61 скарга на 95 рішень.**

Динаміка надходжень до ГУ Міндоходів у області скарг та ППР



Діаграма 19

У 2013 році до Головного управління Міндоходів у Львівській області у порівнянні з 2012 роком, як це наглядно продемонстровано на діаграмі 19, надійшло на 196 скарг та на 246 оскаржуваних податкових повідомлень-рішень менше (у січні - грудні 2012 року від платників податків надійшло на розгляд 685 первинних скарг (заяв) на 977 податкових повідомлень - рішень).

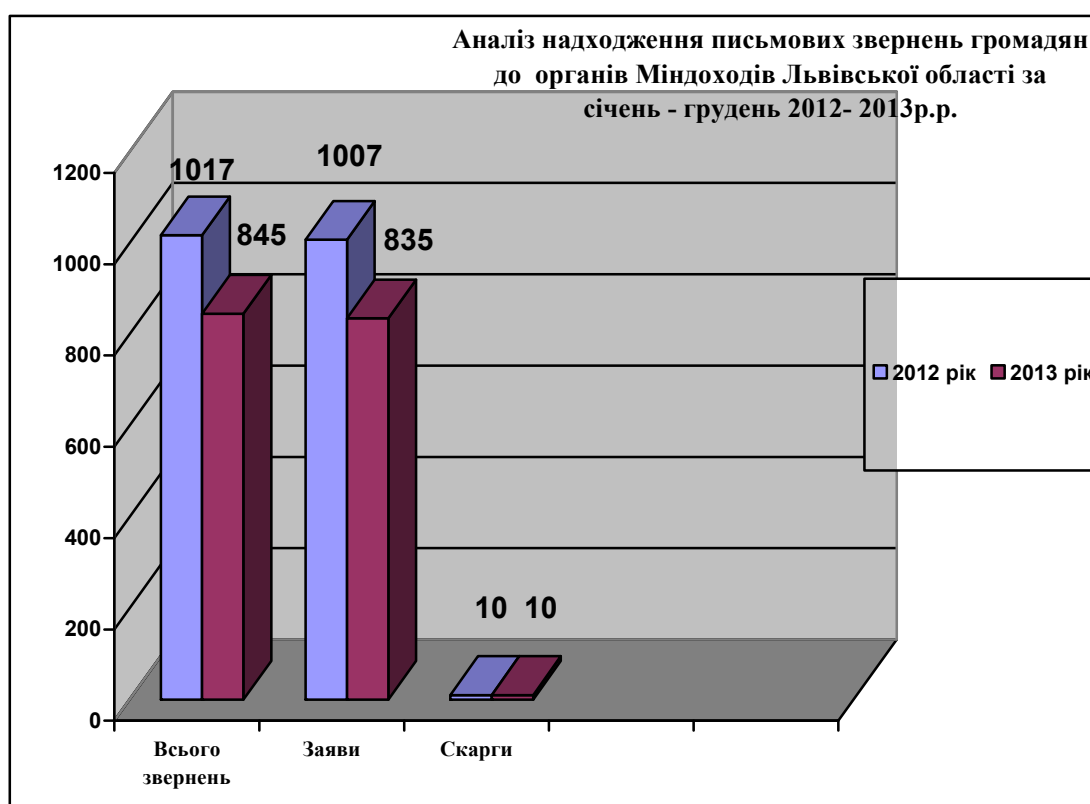
Організація роботи з платниками податків, забезпечення їх прав і законності інтересів

Своє конституційне право на звернення громадяни можуть реалізувати звернувшись письмово чи усно до посадових осіб територіальних органів Міндоходів у Львівській області.

З метою оперативного реагування на інформацію заявників, проводиться детальний аналіз звернень, що надходять від громадян.

Впродовж січня – грудня 2013 року до територіальних органів Міндоходів у Львівській області від громадян надійшло **845** письмових звернень, з яких **835 заяв** та **10 скарг**.

Детальний аналіз надходження впродовж 2012 – 2013 років письмових звернень наведено на діаграмі 20.

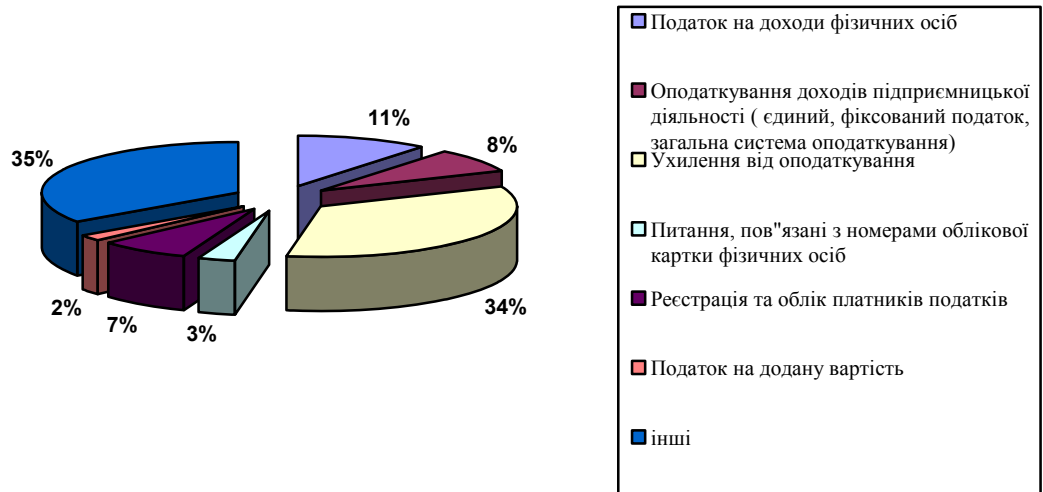


Діаграма 20

Основними питаннями, що порушувалися у письмових зверненнях, є ухилення суб'єктів господарювання від сплати податків (287 звернень).

Актуальними також є питання оподаткування доходів від підприємницької діяльності, вартості одержаного у спадщину майна та щодо можливості користування податковою знижкою тощо (діаграма 21).

**Структура письмових звернень громадян, що надійшли до
територіальних органів Міндоходів області
протягом січня - грудня 2013 року**



Діаграма 21

Впродовж 2013 року керівництвом територіальних органів Міндоходів у області проведено **250 особистих прийомів**.

Із загальної кількості особистих прийомів начальником Головного управління Міндоходів у області здійснено **18 прийомів**, заступниками – **9**, іншими посадовими особами Головного управління Міндоходів у області - **6**, начальниками підпорядкованих ДПП – **55**, заступниками начальників ДПП – **110**, іншими посадовими особами – **23**.

Територіальними органами Міндоходів області забезпечується якісний та своєчасний розгляд інформації щодо неправомірних дій або бездіяльності працівників, яка надходить у рамках сервісу „Пульс”.

Протягом року на сервіс «Пульс» надійшло **164 звернення**. Серед них щодо роботи органів Міндоходів – 54, роботи ЦОП– 21, звітності і реєстрації податкових накладних - 49, перевірок СГ – 15, реєстрації платником ПДВ - 5, щодо корупційних дій -7, інші - 6.

За 12 місяців 2013 року на адресу Головного управління Міндоходів у Львівській області надійшло **182 запити** на отримання публічної інформації. На всі запити відповіді надані із дотримання строків, визначених Законом України «Про доступ до публічної інформації».

Найчастіше запитувачів цікавила інформація про третіх осіб, про себе, про діяльність підприємств та роботу Головного управління Міндоходів у Львівській області.

Протягом 2013 року органами доходів і зборів Львівщини підготовлено та скеровано для розміщення у друкованих ЗМІ **2518 матеріалів** з актуальних

питань податкового законодавства, **2695 матеріалів** для розміщення на офіційному суб-сайті Головного управління Міндоходів у області, **3435 матеріали** на радіо та **447** на телебаченні.

За звітний період надано **34,5 тисяч усних консультацій** під час особистого прийому платників податків та **18,8 тис. консультацій** засобами телефонного зв'язку. Крім цього, надано відповіді на **204 письмових запити**. Проведено **568 сеанси телефонного зв'язку „гаряча лінія”**.

Проведено **825 семінарів**, в тому числі фахівцями інформаційно – комунікаційного управління ГУ Міндоходів у Львівській області – **9 куцшових** та **2 інтернет - семінари** щодо особливостей застосування положень Податкового кодексу України. Загалом у семінарах взяли участь **15,5** тисяч платників податків.

Організовано та проведено презентації пілотного проекту «Електронний кабінет платника податків».

Підготовлено та розповсюджено **287 видів друкованої продукції** загальним накладом понад **92,6 тисячі примірників** (брошур – 17, буклетів – 27, листівок – 144 шт., пам'яток – 52 шт., плакати – 18 шт. та 29 інших видів друкованої продукції).

Організовано та проведено на належному професійному рівні відповідну роз'яснювальну та просвітницьку роботу зі школярами та студентами – майбутніми платниками податків. Відкрито **6 „податкових класів”** у загальноосвітніх закладах області. Проведено **527 заходів з майбутніми платниками податків**, серед яких: презентація підручника для 9 класу «Основи податкових знань», дні «Відкритих дверей» у Головному управлінні Міндоходів у Львівській області для учнів шкіл та коледжів м. Львова, зустрічі з студентами вищих навчальних закладів Львова за участі начальника Головного управління Міндоходів у області.

Діяльність Центрів обслуговування платників податків

У Львівській області функціонує **24 Центри** обслуговування платників, в яких задіяно **230 операційних вікон**.

В області створено **5 структурних підрозділів** Акредитованого центру сертифікації ключів, один з яких знаходиться у Львові. У ЦОП вже можна отримати електронний цифровий підпис для здійснення в онлайн-режимі не лише податкових, а й митних процедур, а також подання звітності до Пенсійного фонду та органів статистики.

Здійснено комплекс заходів із доведення до платників податків повної та достовірної інформації про порядок надання адміністративних послуг. Протягом 2013 року працівниками територіальних органів Міндоходів у Львівській області надано **1890,5 тис. послуг** (письмових, телефонних, особистих звернень), в тому числі адміністративних - **235,2 тис. послуг**.

У приміщенні кожного ЦОП виділено окреме місце для роботи платників податків, де є можливість подати декларацію в електронному вигляді з використанням електронного цифрового підпису, скористатися Базою податкових знань, мережею Інтернет, в тому числі через Wi-Fi., встановлено веб-камери, за допомогою яких платники податків можуть в режимі он-лайн спостерігати за ситуацією в ЦОП, щоб визначити для себе зручний час для візиту.

Розширено та покращено рівень обслуговування платників податків. Зокрема, з червня 2013 року платники податків, які вирішили скористатися сервісними послугами в Центрах обслуговування платників, зможуть отримувати там і консультації з питань митної справи. Так, за адресою: м. Львів, вул. Стрийська, 35 чергують фахівці з надання митних консультаційних послуг.

Окрім цього, в усіх ЦОП запроваджено надання консультацій не тільки по податках, а й щодо порядку обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування.

Організація роботи з громадськістю та засобами масової інформації

У 2013 році територіальними органами доходів і зборів Львівської області проведено **254 засідання „круглого столу”**, зборів, **789 зустрічей** з громадськістю, **9 конференцій**, **13 громадських слухань**, 1 форум. Крім цього, інститутами громадянського суспільства проведено **270 заходів** за участі представників територіальних органів Міндоходів у області.

У зв'язку з реорганізацією податкової та митної служб та створенням у області Головного управління Міндоходів у Львівській області у серпні 2013 року створено **Громадську раду** при ГУ Міндоходів у Львівській області. До складу цього колегіально-дорадчого органу ввійшли представники **48 інститутів** громадянського суспільства області. За звітний період проведено **2 засідання** Громадської ради.

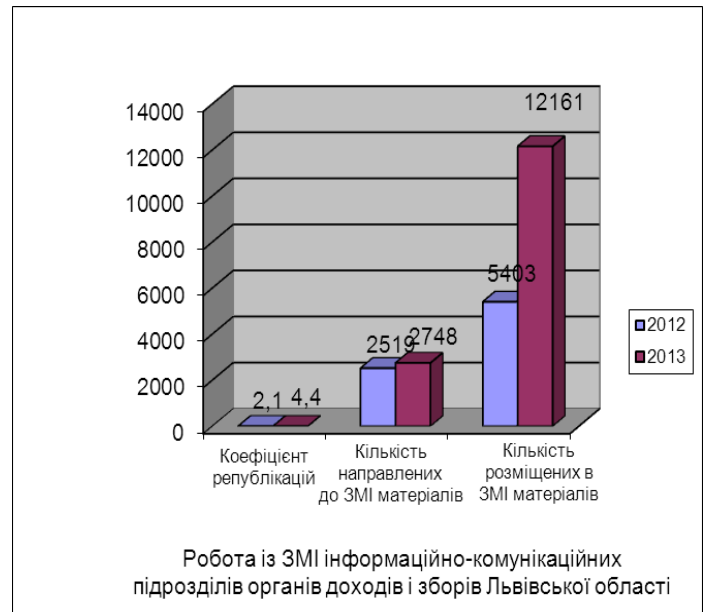
Протягом 2013 року органами доходів і зборів Львівської області було організовано **146 прес-конференцій та брифінгів**, а також **220** інших заходів за участю ЗМІ.

У ЗМІ розміщено **12161 інформаційний матеріал** щодо завдань, напрямів і результатів діяльності органів доходів і зборів, соціальної значимості добровільної та своєчасної сплати податків і зборів, митних платежів та єдиного соціального внеску.

Про значне підвищення якості підготовлених фахівцями інформаційно-комунікаційних підрозділів матеріалів для ЗМІ свідчить збільшення коефіцієнта републікацій з 2,1 у 2012 до 4,4 у 2013 році.

Протягом січня-грудня 2013 року на суб-сайті Головного управління Міндоходів у області єдиного веб-порталу Міністерства доходів і зборів України розміщено **4723 матеріали**, з них **2270 інформаційних**, **2453 консультативно-роз'яснювальних**. За звітний період проведено 2 чат - конференції.

Діаграма 22



На діаграмі 22 продемонстровано динаміку роботи із ЗМІ в Головному управлінні Міндоходів у області за 2012 – 2013 роках.

Організація роботи щодо обліку податків та зборів, складання звітності про стан розрахунків платників з бюджетом

Протягом 2013 року забезпечено щоденний аналіз та обробку файлів зведених показників АІС “Галузь”.

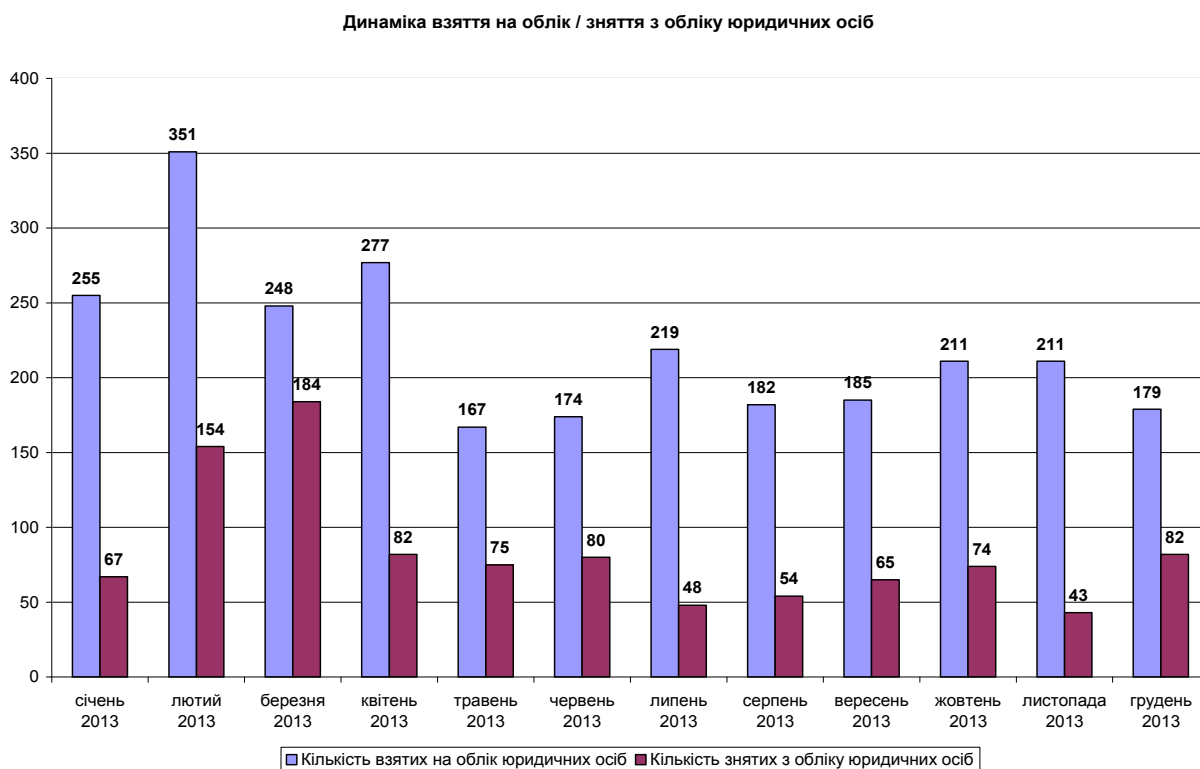
Забезпечено обробку та формування для передачі в Міндоходів України зведеної інформації щодо можливих обсягів сум бюджетного відшкодування ПДВ грошовими коштами на розрахунковий рахунок за деклараціями до та більше 100 тис. гривень. За результатами обробки зазначених інформацій сформовано та передано до головного управління Державної казначейської служби України у Львівській області понад 50 реєстрів висновків про суми відшкодування податку на додану вартість.

Окрім цього, протягом звітного періоду забезпечено формування та аналіз щоденних та щомісячних звітів та зведених інформацій щодо сум надходжень, нарахувань, податкового боргу за податковими зобов'язаннями та переплати податків і зборів (обов'язкових платежів), щодо сум надходжень, переплат та відшкодування податку на додану вартість, про структуру переплат, про суми пільг в оподаткуванні юридичних осіб та фізичних осіб-суб'єктів підприємницької діяльності та інших звітів та зведених інформацій.

Забезпечення функціонування автоматизованих інформаційних систем (АІС)

Впродовж 2013 року забезпечено постійний моніторинг взаємодії між структурними підрозділами територіальних органів Міндоходів у області з питань реєстрації та обліку платників податків та вжиття заходів щодо створення належних умов для реєстрації платниками ПДВ осіб, які відповідають критеріям, визначеними Податковим кодексом України та не мають підстав для анулювання реєстрації платником ПДВ.

У відповідності до відомостей, отриманих від державних реєстраторів, можна відзначити стабільну ситуацію щодо реєстрації та припинення юридичних осіб у 2013 році (діаграма 23).

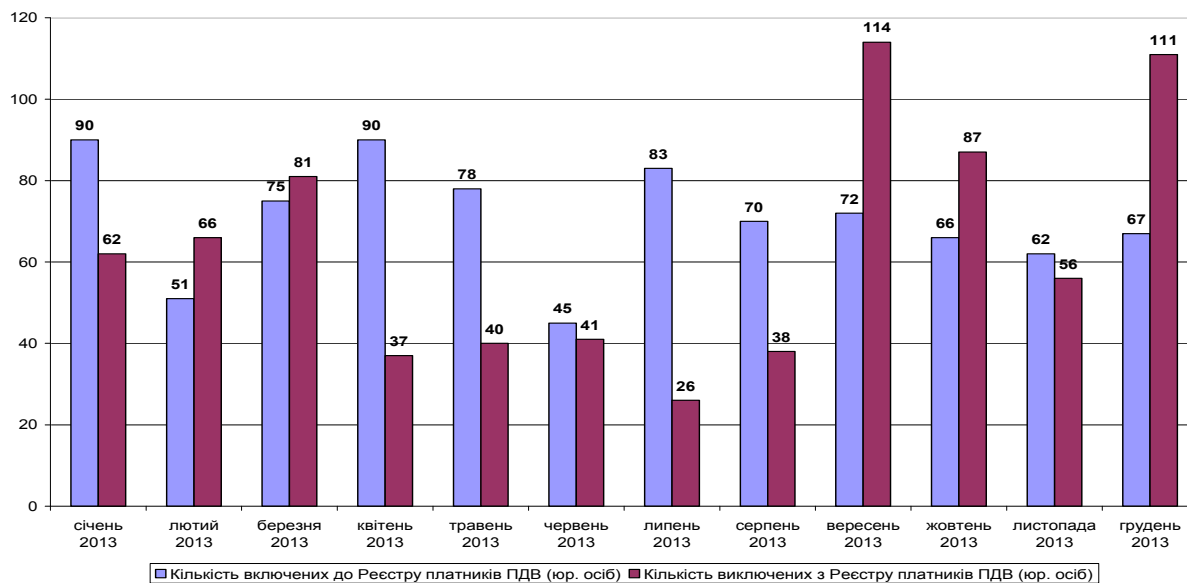


Діаграма 23

Середньомісячний показник реєстрації юридичних осіб за 2013 рік склав – **222**, а припинення юридичних осіб – **84**. Цей же показник у 2012 році по реєстрації юридичних осіб склав – **190**, а припинення юридичних осіб – **63**.

Станом на 01.01.2014 року на обліку перебувало **9963 платники ПДВ** – юридичних осіб. Протягом 2013 року до Реєстру платників ПДВ було включено **849** та виключено **759** юридичні особи. Динаміку щомісячної реєстрації платників ПДВ – юридичних осіб у 2013 році наведено у діаграмі 24.

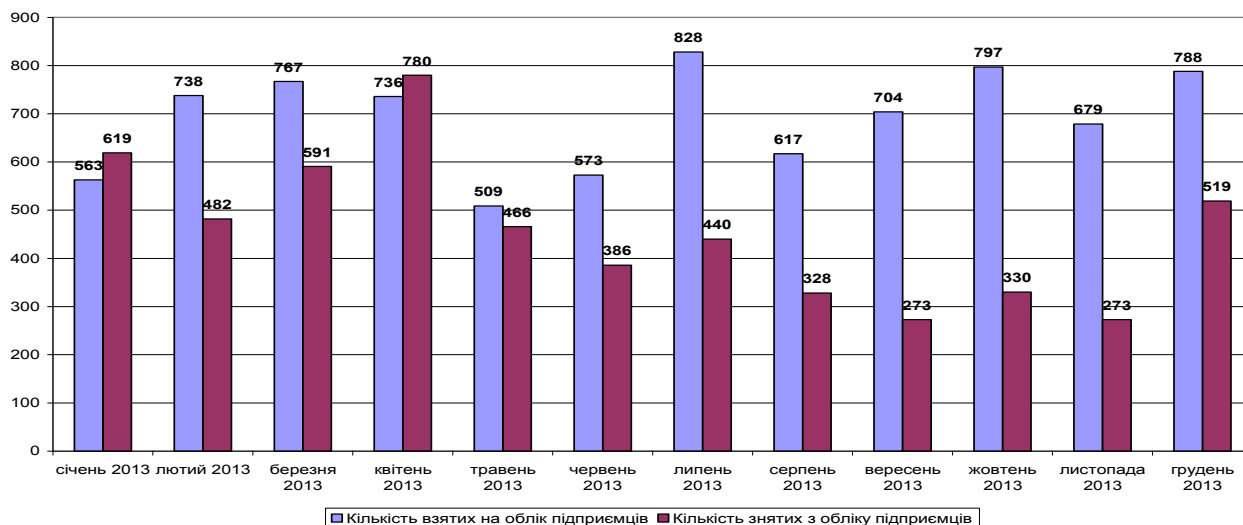
Динаміка реєстрації платників ПДВ юридичних осіб



Діаграма 24

У 2013 році залишається стабільною ситуація щодо реєстрації та припинення діяльності підприємців (діаграма 25).

Динаміка взяття на облік / зняття з обліку підприємців



Діаграма 25

Середньомісячний показник реєстрації підприємців у 2013 році склав – **691**, а припинення підприємницької діяльності – **457**. Цей же показник у 2012 році по реєстрації фізичних осіб - підприємців склав – **614**, а припинення підприємницької діяльності – **552**.

Станом на 01.01.2014 року на обліку перебуває **1129** платників ПДВ – фізичних осіб - підприємців. Протягом 2013 року до Реєстру платників ПДВ було **включено 157** та **виключено 120** фізичних осіб - підприємців.

В Головному управлінні Міндоходів у області забезпечено дотримання вимог чинного законодавства при прийнятті та опрацюванні податкової

звітності платників податків та звітності з ЄСВ, не допущено випадків безпідставної відмови територіальних органами Міндоходів у області у прийнятті звітності.

З метою розширення кола платників, які подають звітність в електронному вигляді, в області створено **5 структурних підрозділів** Акредитованого центру сертифікації ключів, один з яких знаходиться у Львові. Щомісячне навантаження на працівників підрозділів Акредитованого центру сертифікації ключів складає близько **3700 - 3800 СГД в місяць**.

Систематична робота із залучення платників до подання звітності з використанням сервісу електронного звітування через Інтернет забезпечила подання за грудень 2013 року **98,1 відсотка** звітності з ПДВ виключно даним способом. Поступово переходять на віддалене звітування з використанням електронних цифрових підписів і інші категорії платників.

З 1 жовтня 2013 року Міністерство доходів і зборів України розпочало процедуру адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Станом на жовтень 2013 року засобами телекомунікаційного зв'язку звітувалось **35 відс.** платників ЄСВ, а вже за грудень 2013 року **82 відс.** платників єдиного соціального внеску прозвітувались електронно. Динаміка подання звітності з ЄСВ засобами телекомунікаційного зв'язку наглядно продемонстрована на графіку 1.



Графік 1

У рамках інтегрованої автоматизованої інформаційної системи органів Міндоходів України на початку 2013 року введено в експлуатацію нову централізовану інформаційну систему «Податковий блок».

Завершується процес впровадження сервісу “Електронний кабінет платника податків”. З метою пропагування цього сервісу проведено його презентацію на семінарах з платниками податків та представлено Громадській раді при Головному управлінню Міндоходів у Львівській області.

Здійснення внутрішнього контролю та аудиту за станом додержання вимог чинного законодавства і виконання посадових (службових) обов’язків у органах Міндоходів та на підприємствах, в установах, організаціях, що належать до сфери їх управління

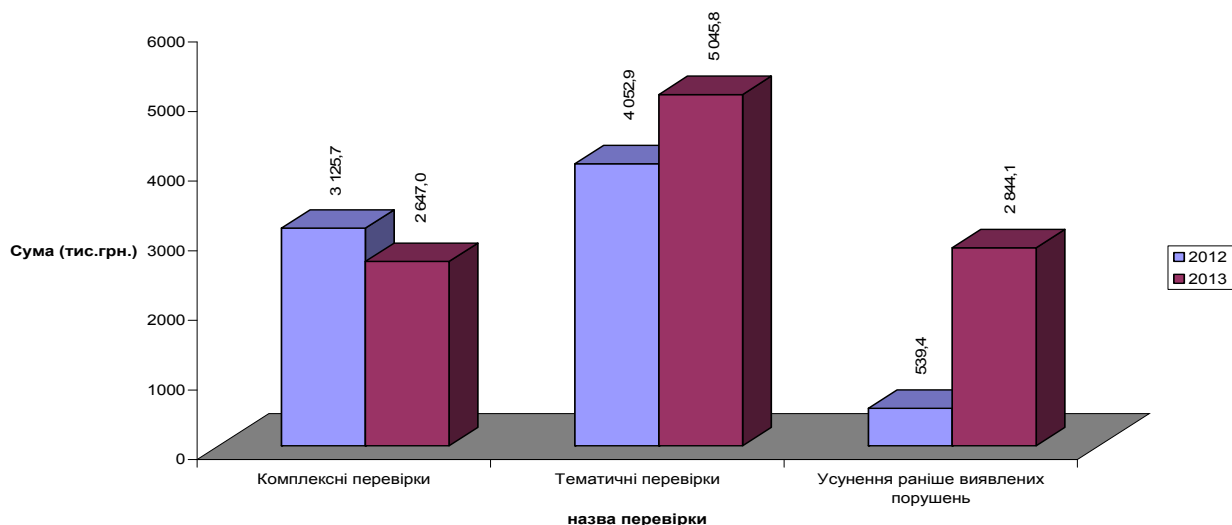
Впродовж 2013 року управлінням відомчого контролю та внутрішнього аудиту Головного управління Міндоходів у Львівській області проведено **6 комплексних внутрішніх перевірок**, за результатами яких територіальними органами Головного управління Міндоходів у Львівській області додатково нараховано податків та обов’язкових платежів - на суму **9,7 млн. гривень**. Застосовано заходів впливу до посадових осіб, з вини яких були допущені порушення: дисциплінарні стягнення – 9; зменшення розміру премії – 127.

З метою контролю за ефективністю використання органами Міндоходів у області бюджетних коштів, здійснено **фінансовий аудит та аудит відповідності у 10** територіальних органах Головного управління Міндоходів у Львівській області.

Проведено **68 внутрішніх тематичних перевірок**, за результатами яких додатково нараховано податків та обов’язкових платежів до бюджету на загальну суму **19,9 млн. грн.**, що становить 68,8 відс. від нарахувань у 2012 році (**28,9 млн. грн.**), з яких стягнуто – **5,04 млн. грн.**, що становить 124,5 відс. від показника 2012 року (**4,05 млн. грн.**). Застосовано заходів впливу до посадових осіб, з вини яких були допущені порушення у вигляді застосування: дисциплінарного стягнення – 13 та зменшення розміру премії – 126. Проведено **4 внутрішніх перевірки** стану усунення раніше виявлених порушень, за результатами яких донараховано податків та обов’язкових платежів до бюджету на загальну суму **6,8 млн. гривень**.

Аналіз надходження коштів до бюджету за результатами перевірок управління відомчого контролю та внутрішнього аудиту Головного управління Міндоходів у Львівській області наведено у діаграмі 26.

Забезпечення надходження коштів до бюджету за результатами перевірок управління відомчого контролю та внутрішнього аудиту



Діаграма 26

Організації роботи щодо добору, розстановки, професійної підготовки, перепідготовки кадрів

Протягом 2013 року в Головному управлінні Міндоходів у Львівській області та підпорядкованих ДПІ зараховано **2346** працівників, звільнено за власним бажанням **19** працівників, звільнено в порядку переведення **138** працівників номенклатури ГУ Міндоходів у області. Також, призначено посадових осіб номенклатури Міністерства доходів і зборів України: **18** начальників та **58** заступників начальників ДПІ.

Забезпечено контроль за поданням працівниками Головного управління Міндоходів у області декларацій про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру за 2012 рік

Опрацьовано пропозиції та сформовано **кадровий резерв** на 2014 рік на посади керівних працівників ГУ Міндоходів у області та ДПІ області, які відносяться до номенклатури Міністерства доходів і зборів України та ГУ Міндоходів у області та подано на затвердження до Міністерства доходів і зборів України.

У 2013 році **130 працівників** територіальних органів Міндоходів у Львівській області підвищили рівень професійної компетентності за професійними програмами.

З метою ефективної організації цілеспрямованої роботи щодо протидії корупційним проявам та правопорушенням, впродовж 2013 року проведено **481 профілактичний захід**, прочитано **419 лекцій та бесід** в колективах, здійснено **30 публікації в пресі**, проведено **23 виступи** на радіо та телебаченні, прийнято участь у засіданнях «круглого столу» – «Суспільство проти корупції»

за участі представників органів державної влади та правоохоронних органів регіону.

Для виявлення правопорушень та зловживань допущених співробітниками Головного управління Міндоходів у Львівській області ініційовано та проведено **189 службових перевірок та розслідувань**, в результаті яких до дисциплінарної відповідальності **притягнуто 197 осіб** та **звільнено 21 працівника**.

З метою недопущення призначення на посади осіб, які не відповідають кваліфікаційним вимогам чи своїми діями можуть негативно вплинути на імідж служби перевірено **2177 осіб**, в результаті перевірки було **не рекомендовано призначення 22 кандидатів**.