

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАСИЛЯ СТУСА

МАМЕДОВА ЯНА РУСТАМІВНА

Допускається до захисту:

в.о. завідувача кафедри
міжнародних відносин і зовнішньої політики,
д.е.н., доцент

В.В. Лимар

« _____ » _____ 2022 р.

**УДОСКОНАЛЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ МІСЦЕВОГО
САМОВРЯДУВАННЯ, ЯК ОДНОГО З ЕЛЕМЕНТІВ
УКРАЇНСЬКОЇ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ НА ПРИКЛАДІ ДФС**

Спеціальність 291 Міжнародні відносини, суспільні комунікації та регіональні
студії

Кваліфікаційна (бакалаврська) робота

Керівник:
Фротвейт М. М. професор
кафедри міжнародних відносин
і зовнішньої політики, д.п.н.

Оцінка: _____ / _____ / _____
(бали з шкалою ЄКТС, за національною шкалою)

Голова ЕК: _____
(підпис)

Вінниця - 2022

АНОТАЦІЯ

Мамедова Я. Р. Удосконалення діяльності органів місцевого самоврядування, як одного з елементів української євроінтеграції на прикладі ДФС. Спеціальність 291 «Міжнародні відносини, суспільні комунікації та регіональні студії», спеціалізація «Міжнародні відносини». Донецький національний університет імені Василя Стуса, Вінниця, 2022.

У кваліфікаційній (бакалаврській) роботі досліджено особливості діяльності та реформування ДФС України. Проведено детальний аналіз структури ДФС та податкової міліції на прикладі Вінниччини. Розглянуто та проаналізовано особливості реформування ДФС та податкової міліції в БЕБ, як одного з елементів української євроінтеграції. Встановлено та запропоновано основні методи та шляхи удосконалення роботи ДФС на прикладі Вінницької області.

Ключові слова: ДФС, БЕБ, податкова міліція, Україна, Вінницька область, реорганізація.

81 с., 0 табл., 4 рис., 24 с. дод., 47 джерел.

ABSTRACT

Mamedova Y. R. Improving the activities of local governments as one of the elements of Ukrainian European integration on the example of the SFS. Specialty 291 "International Relations, Public Communications and Regional Studies", specialization "International Relations". Vasyl Stus Donetsk National University, Vinnytsia, 2022.

In the qualification (bachelor's) work the peculiarities of the activity and reform of the SFS of Ukraine are investigated. A detailed analysis of the structure of the SFS and the tax police on the example of Vinnytsia. The peculiarities of reforming the SFS and the tax police in the BEB as one of the elements of Ukrainian European integration are considered and analyzed. The basic methods and ways to improve the work of the SFS on the example of Vinnytsia region are identified and proposed.

Key words: SFS, BEB, tax police, Ukraine, Vinnytsia region, reorganization.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ	8
1.1. Історія створення ДФС України	8
1.2. Загальна характеристика організації діяльності ДФС України	10
1.3. Положення та структура ДФС України. Апарат та функції ДФС України	12
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ТА ЗАГАЛЬНА СТРУКТУРА ДФС НА ПРИКЛАДІ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ МІЛІЦІЇ УКРАЇНИ У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ	19
2.1. Права, повноваження ГУ ДФС та податкової міліції у Вінницькій області	19
2.2. Керівництво та загальний аналіз розподілу обов'язків керівництва ГУ ДФС та структурних підрозділів ДФС Вінничини	22
2.3. Аналіз організаційної структури ГУ ДФС у Вінницькій області ...	26
РОЗДІЛ 3. ОСНОВНІ МЕТОДИ УДОСКОНАЛЕННЯ ДФС, ЯК ОДНОГО З ЕЛЕМЕНТІВ УКРАЇНСЬКОЇ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ	35
3.1. Реформа та реорганізація податкової міліції як один з елементів процесу євроінтеграції	35
3.2. Шляхи та методи удосконалення організаційної структури ДФС на прикладі податкової міліції Вінницької області	42
3.3. Використання результатів дослідження в роботі фахівця з міжнародних відносин	46
ВИСНОВКИ	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	52
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Одним з найважливіших напрямів сучасних наукових досліджень є вивчення удосконалення організаційної структури органу місцевого самоврядування, як одного з елементів української євроінтеграції на прикладі ДФС.

Податкова міліція та її правонаступник Бюро економічної безпеки входить до структури ДФС України та наразі знаходиться у процесі активної реорганізації.

Структура податкової міліції та результати її діяльності визнані мало ефективними. На сьогоднішній день, за результатами опитування ДФС України у червні 2021 року, податковій міліції довіряє лише 20% всього населення України, а це кожний п'ятий українець. Державна фіскальна служба України та податкова міліція потребують підвищення ефективності своєї діяльності та ефективних змін. З метою удосконалення діяльності, як одного з елементів української євроінтеграції, наближення до норм права Євросоюзу у листопаді 2021 року податкову міліцію, як самостійний орган було ліквідовано. Останніх п'ять років велись дискусії та проводився розгляд так званих кандидатів – правонаступників, але все ж правонаступником податкової міліції стало Бюро економічної безпеки.

Відповідно до розпорядження уряду України старт роботи Бюро економічної безпеки припав на 24 листопада 2021 року, що автоматично ліквідувало податкову міліцію у повному обсязі. Наразі, проводиться набір кандидатів на заміщення вакантних посад до Бюро економічної безпеки та ліквідація податкової міліції. Як самостійний орган, що входить до складу ДФС України⁰ Бюро економічної безпеки досі не працює. Тому, наразі складно оцінити результативність таких змін та наслідки реорганізації податкової міліції до Бюро економічної безпеки.

Відповідно, низький рівень ефективності відповідно до опитування показує і ДФС України. Сьогодні, питання ліквідації ДФС у повному обсязі

знаходиться на етапі активного обговорення. Відповідно, через низьку ефективність роботи рішучих змін потребує і організаційна структура ДФС. Оскільки, саме від організаційної структури залежить прямою мірою ефективність діяльності ДФС та Бюро економічної безпеки, що входить до складу ДФС.

Наразі в Україні з 24 листопада 2021 року ліквідовано податкову міліцію, а наступником податкової міліції стало Бюро економічної безпеки. Метою проведеної реформації є розділення сервісної та правоохоронної функцій податкової служби, ліквідація податкової міліції, оптимізація структури державної фіскальної служби України, а також, кількості органів та структур, що займаються правоохоронною діяльністю по боротьбі зі злочинами фінансової сфери та створення Бюро економічної безпеки. Тобто реформування ДФС знаходиться у процесі активного обговорення та рішучих дій з боку держави.

Вивчення удосконалення організаційної ДФС України дасть змогу більш детально вивчити потреби сучасності які повинна задовольняти організаційна структура ДФС та податкової міліції, як одного з елементів української євроінтеграції. Адже, детально прорахована та описана організаційна структура є запорукою успішної діяльності. Тому, зараз коли вся структура ДФС України знаходиться на етапі реформування суттєво важливо вивчати сутність організаційної структури ДФС, в Україні та зокрема Вінницької області для максимального розуміння сучасного стану організаційної структури та основних прогнозованих змін, що вона зазнає у процесі реорганізації у Бюро економічної безпеки. Вивчення теми дипломної роботи дає можливість «тримати руку на пульсі» останніх актуальних змін в країні та виділити основні шляхи підвищення ефективності діяльності ДФС через удосконалення організаційної структури.

Отже, як бачимо, проблема вивчення удосконалення організаційної структури органу місцевого самоврядування, як одного з елементів української євроінтеграції на прикладі ДФС є актуальною. Адже йдеться про розвиток України та її органів місцевого самоврядування на шляху до приєднання України до Євросоюзу, як повноправного члена світової спільноти. Крім того, знання

організаційної структури свого регіону, особливо податкової міліції та її наступника, були і залишаються актуальними для майбутнього фахівця з міжнародних відносин. Останній має добре знати структуру ДФС зокрема, для того щоб бути майстром своєї справи та ефективно виконувати свої професійні обов'язки.

У зв'язку з усім вище викладеним нами була обрана тема випускної кваліфікаційної роботи «Удосконалення діяльності органів місцевого самоврядування, як одного з елементів української євроінтеграції на прикладі ДФС». Проведені дослідження дадуть змогу отримати дані про організаційну структуру ДФС Вінницької області та здійснити порівняльний аналіз з іншими регіонами України. Матеріали ж, отримані в ході проведення дослідження, можуть бути використані в роботі фахівця з міжнародних відносин, або державного управління.

Мета і завдання дослідження. Метою бакалаврської роботи є вивчення удосконалення діяльності органів місцевого самоврядування, як одного з елементів української євроінтеграції на прикладі ДФС. Для досягнення мети бакалаврської роботи нами було виділено наступні завдання:

- 1) проаналізувати й узагальнити історію створення, характеристику діяльності та положення і структуру ДФС України;
- 2) провести власне дослідження прав, повноважень, керівництва та загального розподілу обов'язків керівництва ГУ ДФС та податкової міліції у Вінницькій області;
- 3) проаналізувати організаційну структуру ГУ ДФС та податкової міліції Вінницької області;
- 4) дослідити та проаналізувати реформу та реорганізацію податкової міліції як одного із методів удосконалення організаційної структури податкової міліції;
- 5) встановити шляхи та методи удосконалення організаційної структури ДФС на прикладі податкової міліції;

б) дослідити значення та використання результатів дослідження в роботі фахівця з міжнародних відносин.

Об'єктом дослідження є Державна фіскальна служба України.

Предметом дослідження є діяльність, реформація ДФС як одного із елементів української євроінтеграції та шляхи та методи удосконалення діяльності ДФС України.

Методи дослідження. Під час написання бакалаврської роботи було використано наступні методи: метод теоретичного (бібліографічний та історичний аналіз літератури), та практичного (дослідження, вивчення діяльності ДФС) дослідження, а також методи узагальнення та систематизації.

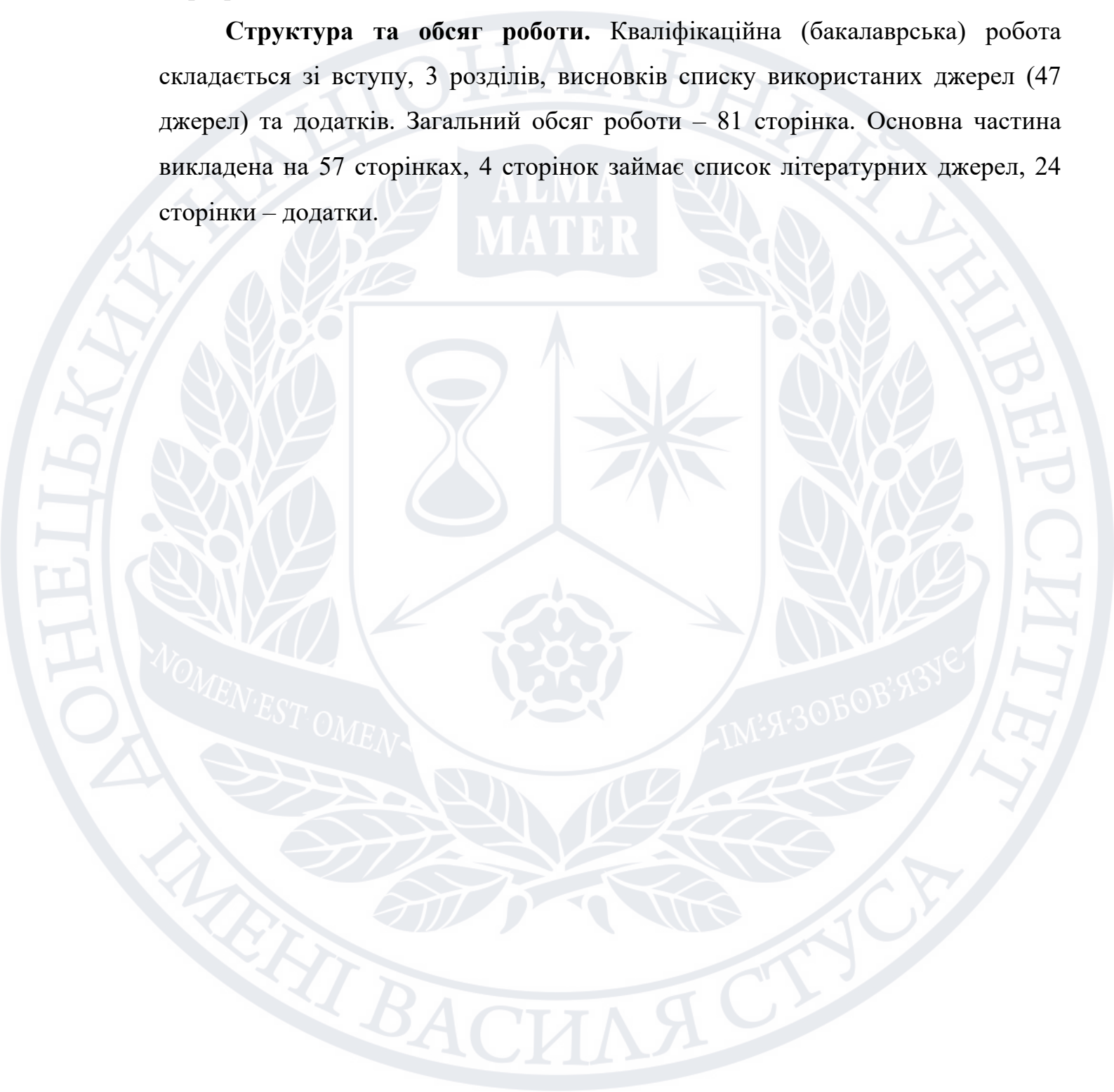
Матеріали дослідження. Випускна кваліфікаційна робота написана матеріалах власних досліджень, які проводились протягом 2021 - 2022 рр.

Наукова новизна дослідження полягає в тому, що досліджувана організаційна структура ДФС та ГУ ДФС та податкової міліції Вінницької області не була раніше описаною у спеціальній науковій літературі. Вперше наводиться нова організаційна структура ГУ ДФС та податкової міліції Вінницької області.

Практична значимість проведених досліджень полягає в тому, що дана робота містить конкретну інформацію організаційну структуру ДФС, ГУ ДФС та податкової міліції Вінницької області, шляхи та методи удосконалення організаційної структури в процесі реформації та організації ДФС та податкової міліції загалом і може бути використана в у роботі фахівця з міжнародних відносин та державного управління не тільки Вінницької області, а і України загалом. Крім того, одержані результати можуть бути застосовані для інформування місцевого населення, бізнесу, реформування, реорганізації та наступника ДФС, податкової міліції – Бюро Економічної Безпеки. Також, отримані результати дозволять, у разі необхідності, в майбутньому оцінювати зміни організаційної структури ДФС та податкової міліції та її наступника Бюро економічної безпеки.

Апробація результатів роботи. Основні положення та результати випускної кваліфікаційної роботи були викладені та обговорені на засіданні кафедри.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна (бакалаврська) робота складається зі вступу, 3 розділів, висновків списку використаних джерел (47 джерел) та додатків. Загальний обсяг роботи – 81 сторінка. Основна частина викладена на 57 сторінках, 4 сторінок займає список літературних джерел, 24 сторінки – додатки.



РОЗДІЛ 1

ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

1.1. Історія створення ДФС України

Державна фіскальна служба (далі - ДФС) була створена поетапно. Таким чином, історія створення ДФС нараховує 5 послідовних етапів. Пропоную, розглянути більше детально та наближено кожен етап створення системи ДФС України [6, 24]:

- етап створення Державної податкової інспекції (далі – ДПІ). На першому етапі у 1990 – 1996 роках було створено ДПІ. Підпорядковано Державну податкову інспекцію на той час було Мінфіну України

Державна податкова служба України була створена в 1990 році. Та сформована у складі Міністерства фінансів України Постановою Ради Міністрів України «Про створення державної податкової служби України». Також, у 1990 році було видано Закон України «Про державну податкову службу України». У зазначеному законі було визначено статус, права та основні функції роботи податкової служби в Україні. Наступним кроком в історії створення ДФС в Україні було сформовано державну податкову інспекцію (далі – ДПІ) [44].

Створена у 1990 році Державна податкова служба (далі ДПС) включала в себе Головну податкову інспекцію та податкові інспекції на місцях.

Регіональні ДПІ не ввійшли до складу фінансових органів на місцевому рівні. Місцеві ДПІ підпорядковували на вищому керівному рівні. За такою організацією ДПС існувала до 1996 року.

- Етап утворення Державної податкової адміністрації (далі – ДПА). ДПА була утворена як самостійний орган виконавчої влади. Також, було змінено рівень підпорядкованості ДПС України.

У 1996 році Президентом України, Леонідом Кравчуком було видано Указ «Про утворення Державної податкової адміністрації України та місцевих державних податкових адміністрацій» [27]. На цьому почався новий виток у

становленні та розвитку ДПС в Україні. З цього часу Державна податкова адміністрація отримала спеціальний статус в органах влади.

Структура ДПА 1996 року створена за Указом Президента України:

- Державна податкова адміністрація України;
- Державні податкові адміністрації Криму та Севастополя;
- Обласні державні податкові адміністрації;
- Державна податкова адміністрація у м. Київ;
- Районні державні податкові адміністрації;
- Міські державні податкові адміністрації.

Податкову поліцію було утворено того ж 1996 року. Податкова поліція була утворена на основі підрозділів з приховуванням прибутків та ухилення від оподаткування Міністерства внутрішніх справ (далі – МВС) [12, 25].

У 1998 році назва була замінена. З 1998 року – податкова міліція. У 1999 році створено вищий навчальний заклад (далі – ВНЗ), який готував та підвищував кваліфікацію співробітників ДПС України. 1999 року було утворено Академію державної податкової служби України. З 2003 року Академія змінила статус на Університет ДПС [32].

- Етап модернізації та реорганізації ДПС. Реорганізація була повернута на Євроінтеграцію України. Мета реорганізації – зміна на європейський тип діяльності.

Для трансформації ДПС в орган виконавчої влади євротипу, було прийнято впровадити Програму модернізації. Така програма створена спільно з Світовим банком [46].

У 2000 році створено підрозділ – Департамент розвитку та модернізації ДПС. Метою створення Департаменту є успішна євроінтеграція до європейського типу діяльності ДФС.

На цьому шляху у 2002 році було створено Громадську колегію. До колегії ввійшли депутати, представники різноманітних організацій. Колегія була утворена з метою партнерських стосунків з платниками ПДВ.

З 2007 року з метою удосконалення процедури обслуговування громадян та прискорення процесу використанням сучасних інформаційних технологій було утворено Інформаційно - довідковий департамент ДПС.

У 2010 році було видано Указ Президента "Про оптимізацію системи органів виконавчої влади" ДПА було реорганізовано у Державну податкову службу [27]. З 2010 року ДПС координується міністром фінансів України.

- етап створення Міністерства фінансів та зборів. Дана діяльність була забезпечена через об'єднання Податкової та Митної служб. З 2012 року створено самостійний структурний підрозділ: організаційно-розпорядчий департамент. Даний підрозділ забезпечив високоякісне надання послуг для населення.

Кінець 2012 року для ДФС був також значущим. Із Державної митної служби і Державної податкової служби було створено Міністерство доходів і зборів. Міністерство доходів та зборів відповідає з цього моменту перейняло на себе провідну функцію з контролювання за єдиним внеском загальнообов'язкового соціального страхування [39].

- етап створення та організації ДФС України. Постановою КМ України від 21.05.2014 р. №160 «Про утворення Державної фіскальної служби» - утворено Державну фіскальну службу.

ДФС після пройдених п'яти етапів створення стала центральним органом виконавчої влади в Україні.

Отже, на даний час відбулося реформування та оптимізація структури органів виконавчої влади, які поставили ДФС в статус центрального органу виконавчої влади [27].

1.2. Загальна характеристика організації діяльності ДФС України

ДФС після пройдених п'яти етапів у своєму становленні перетворилась на центральний орган виконавчої влади України. Діяльність Державної фіскальної служби в Україні підпорядковується напряму Кабінету Міністрів України. 21 травня 2014 року було проведено реорганізацію Міністерства доходів та зборів

у Державну фіскальну службу України. 21 травня рішення про реорганізацію прийнято а тільки 8 липня оприлюднено Положення Державної фіскальної служби [28].

ДФС являється головним органом центральної влади. Підпорядковується безпосередньо КМУ та у своїй роботі здійснює реалізацію [7]:

- державної податкової політики України;
- державної політики у галузі ситної справи та податкового законодавства;
- державної політики з контролювання за єдиними внесками громадян на загальнообов'язкове соціальне страхування;
- державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску.

ДФС виконує повноваження безпосередньо через утворені та підпорядковані місцеві органи.

У склад ДФС включено та організовано підрозділи податкової міліції. Підрозділи податкової міліції на даний час проходять реорганізацію на шляху до більш ефективної діяльності та виконання своїх повноважень [29].

Для погодження та вирішення витікаючих з контексту завдань, питань та погодження їх реалізації у ДФС утворено колегію.

ДФС відноситься до числа самостійних органів виконавчої влади та юридичних осіб. Оформлення всіх видів документації органу здійснюється за печаткою, що містить зображення Державного Герба України. На печатці ДФС вказано назву, назву місцевого підпорядкованого органу ДФС та державний герб України. ДФС має власні бланки та рахунки в органах Казначейства (Рис. 1.1.).

ДФС виконує повноваження ДПС України, митниці, а також до її складу входить податкова міліція.. При роботі уряду прем'єр міністра України, було знову розділено функції ДПС та митниці [10, 11].



Рис. 1.1. Печатка органів ДФС

Через безліч скарг про відкриття кримінальних справ безпідставно, процес посиленого тиску на малий та середній бізнес. Було проведено цілий ряд люстрацій. Масова люстрація була проведена у 2014 році та з 2015 року почала функціонувати «гаряча лінія» спрямована на протидію та профілактику корупції в органах ДФС [5].

1.3. Положення та структура ДФС України.

Апарат та функції ДФС України

Кабінет Міністрів України прийняв Положення «Про Державну фіскальну службу» - 21 травня 2014 року. Опубліковано Положення було 8 липня 2014 року [17].

Розглянемо більш детально матеріали Положення про Державну фіскальну службу України [37].

Забезпечення діяльності ДФС спрямовується та координується КМУ. Здійснює координацію діяльності ДФС Міністр фінансів України, в обличчі якого реалізується державна політика у галузі податкового законодавства та митної справи. Також до посадових обов'язків керівництва належить контроль сплати податків на та внесків на загальнообов'язкове соціальне страхування,

державна політика по боротьбі з економічними правопорушеннями, що містять склад та елементи митного, податкового законодавства, або правопорушеннями у сфері сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове страхування.

2. ДФС, податкова міліція, що входить до складу ДФС під – час здійснення роботи керуються Конституцією та законами України, Указами Президента України та Постановами ВРУ, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, Актами КМУ та іншими видами нормативно – правових документів.

3. До основних завдань ДФС відносять:

1) діяльність у галузі реалізації державної податкової та митної політики, а також діяльність у сфері боротьби з правопорушеннями податкового та митного спектру діяльності ДФС;

2) внесення пропозицій для Міністра фінансів України у галузі забезпечення безперебійного робочого процесу ДФС у сфері податкової та митної політики.

ДФС для виконання покладених на неї завдань має право:

1) включати до роботи всі категорії працівників ДФС та податкової міліції, а також наймати затребуваних спеціалістів для вирішення поточних проблем;

2) безоплатне отримання від державних структур інформації та матеріалів для здійснення безперебійного робочого процесу;

3) створювати спеціальні комісії та дорадчі органи з метою забезпечення робочого процесу ДФС;

4) отримувати доступ до державних інформаційних джерел та баз інформації;

5) проводити планові та позапланові фінансові перевірки платників та не платників податків;

6) перевіряти посвідчення осіб, що мають відношення до оргів господарювання, під – час здійснення робочого процесу;

7) перевіряти первинні документи на здійснення господарських операцій;

8) залучати суміжних та пов'язаних спеціалістів для проведення внутрішніх перевірок;

9) вилучати та зберігати документацію під – час проведення перевірок;

- 10) отримувати доступ на приватну територію для здійснення перевірок;
 - 11) надсилати письмові запити та офіційні листи до платників та не платників податків з метою організації та здійснення перевірок;
 - 12) здійснювати перевірки із залученням суміжних правоохоронних органів;
 - 13) визначати суми списань та штрафів;
 - 14) притягувати до відповідальності за правопорушення громадян України та іноземців;
 - 15) нараховувати та стягувати пеню за рішенням суду;
 - 16) звертатись за необхідності до органів суду;
7. Під час роботи ДФС виявляє власні повноваження через підконтрольні органи на базі органів місцевого самоврядування та обласних адміністрацій.

До складу ДФС входить податкова міліція, що є самостійною структурною одиницею на базі ДФС. Органи податкової міліції здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства, виконують оперативно-розшукову, кримінально-процесуальну та охоронну функції.

8. ДФС під час здійснення власної діяльності проводить реалізацію положень Конституції, законів, актів, постанов Президента України, Кабінету Міністрів України та інших органів виконавчої влади.

9. Процес керівництва ДФС проводиться Головою ДФС. Голова ДФС має право призначатись та звільнятись з посади лише КМУ відповідно до подання Прем'єр Міністра.

До підпорядкування Голови ДФС входять два заступники, що також призначаються на посади лише КМУ за поданням Прем'єр Міністра.

11. Голова ДФС у процесі здійснення керівництва ДФС України виконує всі завдання, що покладаються на ДФС, реалізує всі права та гарантії ДФС, що гарантуються законодавством України.

Структуру апарату ДФС затверджує її Голова за погодженням з Міністром фінансів.

Штатний розпис, кошторис ДФС затверджує Голова ДФС за погодженням з Мінфіном.

Згідно з Положенням ДФС виконує поставлені задачі через утворені в прописаному порядку місцеві та територіальні органи ДПС.

Структуру ДФС України можна представити у вигляді схеми. (Рис. 1.2.)

Голові ДФС підпорядковуються безпосередньо два заступники. У тому числі Обидва заступники Голови ДФС призначаються та можуть бути звільнені також лише Прем'єр - міністра України.

До ДФС входять та діють підрозділи податкової міліції. Наразі, підрозділи податкової міліції є на етапі реформування. Податкова міліція підпорядковується першому заступнику Голови ДФС. На другого заступника покладено координацію роботи державної митниці.

Структурна побудова Державної податкової інспекції (далі – ДПІ) передбачає два варіанти [25]:

- розширений варіант, за наявності в її структурі функціональних та забезпечуючих структурних підрозділів;
- звужений варіант. Робота лише за наявності функціональних структурних підрозділів.

Реалізація підходу в організації ДПІ залежить від показників: чисельності населення, кількості платників податків, розміру території, що обслуговується органом податкової служби.

ДПІ у яких структурна будова за умови реалізації звуженого принципу є відділеннями.

До складу органів ДФС та до структури яких можуть входити:

1. Департамент. Утворюється для виконання основних завдань з високим ступенем складності. За умови, що до створеного департаменту ввійдуть не менше ніж чотири відділу;
2. Самостійне управління. До складу створеного структурного підрозділу повинні входити не менше ніж два відділи та не менше 6 працівників;



Рис. 1.2. Структура ДФС України

3. Самостійний сектор. Утворюється для виконання завдань за окремим напрямом діяльності. Функції даного структурного підрозділу неможливо поєднати з функціями інших структурних підрозділів. До складу самостійного сектору повинні входити не менше двох працівників;

4. Відділ у складі департаменту. Утворюється для виконання завдань лише за одним напрямом. До складу повинно входити не менше п'яти посад.

5. Відділ у складі департаменту. Утворюється для виконання завдань за одним напрямом. Чисельність повинна становити не менше ніж п'ять працівників.

Поділ структурних підрозділів на департаменти здійснюється у ДФС вищого рівня. У структурі ДФС середнього рівня виділяють: управління, відділи, сектори. ДПП складаються з управлінь та відділів [27].

Апарат Державної фіскальної служби України складається з наступних підрозділів [8]:

- 01 Департамент забезпечення діяльності Служби;
- 02 Департамент охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації;
- 03 Департамент інфраструктури;
- 04 Департамент персоналу;
- 05 Департамент фінансово-економічної роботи та бухгалтерського обліку;
- 06 Департамент комунікацій;
- 07 Головне оперативне управління;
- 08 Головне управління власної безпеки;
- 09 Головне слідче управління фінансових розслідувань;
- 10 Департамент правової роботи;
- 11 Департамент реєстрації платників та електронних сервісів;
- 12 Департамент міжнародних зв'язків;
- 13 Організаційно–розпорядчий департамент;
- 14 Департамент внутрішнього аудиту та контролю;
- 15 Департамент оподаткування юридичних осіб;

- 16 Департамент боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом;
- 17 Департамент доходів і зборів з фізичних осіб;
- 18 Департамент розвитку ІТ;
- 19 Департамент методологічної роботи з питань оподаткування;
- 20 Координаційно-моніторинговий департамент;
- 21 Департамент контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів;
- 22 Департамент податкового та митного аудиту;
- 23 Департамент погашення заборгованостей;
- 24 Департамент організації митного контролю та оформлення;
- 25 Департамент адміністрування митних платежів та митно-тарифного регулювання;
- 26 Департамент аналізу ризиків та протидії митним правопорушенням;
- 27 Департамент розвитку митної справи;
- 28 Головне міжрегіональне управління оперативного забезпечення зони проведення АТО (м. Київ, м. Краматорськ, м. Слов'янськ).

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ТА ЗАГАЛЬНА СТРУКТУРА ДФС НА ПРИКЛАДІ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ МІЛІЦІЇ УКРАЇНИ У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

2.1. Права, повноваження ГУ ДФС та податкової міліції у Вінницькій області

Головне управління ДФС (далі – ГУ ДФС) у Вінницькій області є територіальним органом Державної фіскальної служби України, що підпорядковується ДФС України. Головне управління ДФС у Вінницькій області є органом доходів та зборів. У своєму складі має відокремлені структурні підрозділи, перелік яких затверджено окремим наказом ДФС. ГУ ДФС утримується за рахунок державного бюджету.

ГУ ДФС забезпечує реалізацію повноважень ДФС України на території Вінницької області [35].

Головне управління ДФС у Вінницькій області у своїй роботі так само як і підрозділи податкової міліції, які належать до структури ГУ ДФС керуються всіми видами нормативно – правових документів України.

У своїй роботі метою організації діяльності ГУ ДФС здійснює [28]:

- забезпечення та здійснення межах повноважень, передбачених законом, заходів з метою запобігання корупційних проявів та правопорушень в ГУ ДФС Вінниччини та підпорядкованих ДПІ;
- добір кадрів у ГУ ДФС та підпорядкованих ДПІ у межах наданих повноважень у підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління ДФС, організовує роботу з підготовки та підвищення кваліфікації кадрів ГУ ДФС підпорядкованих ДПІ;
- організовує планово – фінансову роботу в ГУ ДФС, підпорядкованих ДПІ, здійснює контроль за розподілом та використанням коштів ГУ ДФС та підпорядкованих йому органів;

- удосконалює процедуру бухобліку за передбаченим законодавством порядком;
- забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, ефективне, результативне і цільове використання бюджетних коштів;
- забезпечує мобілізаційну готовність всіх працівників ГУ ДФС;
- організовує свою роботу і роботу підпорядкованих йому ДПІ;
- надає підпорядкованим ДПІ поради та рекомендації щодо здійснення діяльності та проводить перевірку їх реалізації;
- перевіряє стан та показники роботи ДПІ;
- організовує архівне ведення документації ГУ ДФС та підпорядкованих органів;
- надає державним органам інформацію та витяги з реєстру банку та бази даних органу;
- організовує інформаційно – аналітичне забезпечення ГУ ДФС, підпорядкованих ДПІ та автоматизацію її діяльності;
- організовує ведення діловодства відповідно до встановлених правил.

До складу ГУ ДФС у Вінницькій області входить підрозділ податкової міліції як має свій перелік прав та обов'язків спрямованих на забезпечення роботи та дотримання законодавства України.

Податкова міліція - це спеціалізований підрозділ міліції, що входить до складу органів ДФС та займається боротьбою з податковими правопорушеннями та є органом дізнання зі справ про ухилення від сплати податків та зборів, про нарахування валютної виручки.

Правові основи діяльності податкової міліції у Вінницькій області визначені у Законі України «Про Державну податкову службу України».

Податкова міліція формується з спеціальних підрозділів, діяльність яких спрямована на боротьбу з правопорушеннями у сферах податкового та митного законодавства, а також, проводить оперативну, розшукову та слідчу діяльність.

У зв'язку з тим, що в Україні та зокрема на Вінниччині існує ризик незаконного обігу алкогольних напоїв і тютюнових виробів через безпосереднє близьке розташування області до державного кордону, податкова міліція Вінницької області має у своєму складі управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів. Підрозділи податкової міліції Вінницької області займаються у процесі діяльності наступними повноваженнями:

- збиранням оперативної інформації і розшуком місць виготовлення та збуту фальсифікованих алкогольних й тютюнових виробів;
- розшуком осіб, що проводять операції з такими виробами, і здійснюють щодо них слідчі дії;
- розшук фірм, що виготовляють підроблені упаковки, етикетки, акцизні марки;
- розкриттям злочинних схем і притягненням до відповідальності їх розробників, замовників та виконавців;
- вилученням, зберіганням і знищенням «фальсифікату»;
- вилученням грошових коштів, дорогоцінностей, здобутих під час незаконної діяльності тощо.

Згідно із податковим кодексом України (далі - ПКУ), передбаченим Розділом XVII² податкова міліція, яка входить до ГУ ДФС у Вінницькій області відповідно до покладених на неї завдань має наступні повноваження:

1. Прийом та реєстр заяв про порушення податкового законодавства;
2. Проведення оперативної, розшукової та слідчої роботи за матеріалами заяв про порушення податкового законодавства;
3. Проведення розшукової роботи за здійснення злочинів;
4. Робота над справами з корупційних правопорушень та розкрадання і привласнення коштів;
5. Виявлення причин та умов злочинів у сфері податкового законодавства;
6. Направлення відповідних матеріалів до вузьких спеціалістів та органів;
7. Забезпечення безпеки працівникам податкової міліції під час здійснення робочого процесу та виконання повноважень;

8. Проводить заходи із запобігання корупційних правопорушень;
9. Складає та розглядає адміністративні справи;
10. Прогнозує ріст та спад злочинності у сфері податкового законодавства;
11. Виявляє злочини на митниці та проводить розшук причетних осіб до кримінальних справ у сферах податкового та митного законодавства.

Пунктом 350.1 статті 350 ПКУ доповнено підпунктом 350.1.12 згідно із Законом № 404-VII від 04.07.2013 в якому зазначено доповнення, що особа начальницького чи рядового складу податкової міліції незалежно від займаної посади, місцезнаходження і часу у разі звернення до неї громадян або представників підприємств повинна вживати всіх заходів з уникнення та зменшення злочинності у галузі податкового законодавства та митниці.

Згідно з чинними Законами України «Про Державну податкову службу України» співробітники податкової міліції Вінницької області проводять контроль за дотриманням податкового законодавства, здійснюють оперативно - розшукову, кримінально-процесуальну й охоронну функції [28].

На податкову міліцію Вінницької області поширюються вимоги, встановлені статтями 6 – 12, 19, 59, 63, 75 Закону України «Про національну поліцію» та наказ Міністерства внутрішніх справ України (далі – МВС України) «Про затвердження Порядку та умов виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати працездатності поліцейського» та інші статті закону «Про національну поліцію».

2.2. Керівництво та загальний аналіз розподілу обов'язків керівництва ГУ ДФС та структурних підрозділів податкової міліції Вінниччини

ГУ ДФС у Вінницькій області здійснює свою діяльність безпосередньо через підпорядковані йому ДПІ. У складі ГУ ДФС діють підрозділи податкової міліції. Координацію діяльності податкової міліції здійснює перший заступник

ГУ ДФС у Вінницькій області. Посадові особи ГУ ДФС України керуються правами передбаченими законом України.

ГУ ДФС забезпечує реалізацію повноважень ДФС України на території Вінницької області та є правонаступником усіх прав та обов'язків Головного управління Міндоходів у Вінницькій області [19].

ГУ ДФС Вінницької області очолює начальник, який призначається та звільняється головою ДФС у порядку передбаченим законом України. Сьогодні, очолює керівництво начальник ГУ ДФС у Вінницькій області Суржиков Микола Андрійович (Рис. 2.1.) [14].

Начальник ГУ ДФС має два перші заступники. Один із заступників начальника здійснює керівництво підрозділами податкової міліції Вінницькій області.

Заступники голови ГУ ДФС у Вінницькій області призначаються та звільняються з посади Головою ДФС України.



**Рис. 2.1. Начальник ГУ ДФС у Вінницькій області.
Державний службовець 5 рангу Суржиков М. А.**

Керує безпосередньо підрозділами податкової міліції перший заступник ГУ ДФС, що підпорядковується начальнику ГУ ДФС Вінниччини. Отже, найвищим керівником та начальником податкової міліції у яке є одним із підрозділів ГУ ДФС є начальник ГУ ДФС Вінницької області. У роботі

начальник ГУ ДФС у Вінницькій області керується Положенням про Головне управління ДФС у Вінницькій області. (Додаток А)

Аналізуючи розподіл обов'язків керівництва податкової міліції ми можемо виділити наступний перелік розподілу обов'язків поміж керівництвом податкової міліції Вінниччини.

До обов'язків начальника ГУ ДФС у Вінницькій області належать наступні завдання [35, 43]:

1. Очолює та здійснює керівництво діяльністю ГУ ДФС Вінницької області, та є відповідальною особою за всі види робочого процесу ГУ ДФС;
2. Здійснює організацію та виконання в ГУ ДФС та підпорядкованих ДПІ Конституції та Законів України, актів Президента України та КМУ, наказів Мінфіну, що належить до компетенції ДФС, наказів ДФС та ГУ ДФС, доручень Голови ДФС його першого заступника та заступників;
3. Подає Голові ДФС для затвердження плани ГУ ДФС;
4. Звітує перед Головою ДФС про виконання планів та покладених на нього завдань;
5. Вирішує в установленому порядку про заохочення та стягнення відносно працівників ГУ ДФС, присвоює їм спеціальні знання (якщо інше не передбачено законом)
6. Порушує перед Головою ДФС питання про присвоєння спеціальних звань заступникам начальника ГУ ДФС, а також щодо заохочення та дисциплінарного стягнення заступників;
7. Затверджує положення про самостійні структурні підрозділи ГУ ДФС і посадові інструкції працівників, призначає та звільняє з посад керівників, заступників керівників та працівників ГУ ДФС;
8. Вносить в установленому порядку подання щодо представлення посадових службовців та працівників ГУ ДФС та підпорядкованих ДПІ до відзначення державними нагородами;
9. Проводить кадрове адміністрування діяльності ДФС та підконтрольних йому органів та підрозділів податкової міліції (прийом та звільнення);

10. Призначає на посаду та звільняє осіб на державну службу до ГУ ДФС (якщо інше не передбачене законом);
11. Розподіляє обов'язки між заступниками;
12. Скасовує повністю чи у певній частині акти підпорядкованих ДПП;
13. Реалізує державну політику у галузі збереження державної таємниці та проводить контролювання за процесом її збереженням у ГУ ДФС;
14. Вносить Голові ДФС пропозиції щодо утворення, ліквідації, реорганізації підпорядкованих ДПП та їх відокремлених структурних підрозділів відповідно до чинного законодавства;
15. Утворює комісії, робочі групи;
16. Проводить консультаційну та нарадчу роботу з питань роботи ГУ ДФС;
17. Підписує накази ГУ ДФС;
18. Дає обов'язкові для виконання державними службовцями та працівниками ГУ ДФС та підпорядкованим ДПП доручення;
19. Вносить голові ДФС пропозиції щодо чисельності працівників підпорядкованих ДПП;
20. Має право надавати посадовим особам (службовцям) ГУ ДФС повноваження на виконання певних функцій, передбачених ПКУ, законодавством з питань сплати єдиного внеску, законодавством з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено контролюючі органи з погодженням з Головою ДФС;
21. При виявленні корупційних правопорушень та ризиків підлеглими працівниками, вживає заходів щодо припинення такого правопорушення та негайно інформує підрозділ внутрішньої безпеки;
22. Забезпечує проведення аналізу нормативно – правових актів, закріплених функцій і процедур щодо виявлення дискримінаційних повноважень і норм (корупційних ризиків) та корупційних правопорушень.
23. Вживає заходи щодо усунення корупційних ризиків в рамках практичної реалізації Антикорупційної програми ДФС;

24. Вживає заходів щодо недопущення корупційних пов'язаних із корупцією або інших правопорушень у сфері службової діяльності з боку підлеглих працівників.

25. Здійснює інші повноваження, передбачені законом України.

Заступники Начальника ГУ ДФС

1. Підзвітні та підконтрольні Голові ДФС та Начальнику ГУ ДФС;
2. Забезпечують виконання повноважень відповідно до затвердженого розподілу обов'язків.

На першого заступника Начальника ГУ ДФС покладено керівництво підрозділом податкової міліції, що входить до ГУ ДФС у Вінницькій області [2, 3].

2.3. Аналіз організаційної структури ГУ ДФС у Вінницькій області та податкової міліції Вінницької області.

Організаційну структуру ГУ ДФС у Вінницькій області підписує та затверджує Голова ДФС України або виконуючий обов'язки Голови ДФС України [35, 43].

Організаційна структура ГУ ДФС у Вінницькій області є опублікованою на офіційному інтернет – ресурсі ГУ ДФС у Вінницькій області [35].

Станом на 2020 рік затверджено організаційну структуру ГУ ДФС у Вінницькій області яка складається із структурних підрозділів та відділів, що входять до структурних підрозділів. Розглянемо детальніше організаційну структуру яка прийнята у ГУ ДФС у Вінницькій області та до якої входять підрозділи податкової міліції у Додатку Б.

Організаційна структура ГУ ДФС та податкової міліції яка входить до неї складається із наступних підрозділів та відділів, секторів які до неї включено [35, 43]:

До структурного підрозділу «Керівництво» входять три посади:

- Начальник ГУ ДФС;
- заступник начальника ГУ ДФС у Вінницькій області.

Підрозділу в організаційній структурі призначено індекс структурного підрозділу «02-32-00».

Структурний підрозділ організаційно – розпорядчого управління складає 5 штатних відділів та має індекс структурного підрозділу «02-32-01».

До підрозділу організаційно – розпорядчого управління входять 4 самостійні відділи та 1 сектор:

1. Відділ організації та планування роботи;
2. Відділ контролю;
3. Відділ організації документування і роботи з документами;
4. Територіальний відділ організації роботи;
5. Сектор розгляду звернень громадян та доступу до публічної інформації.

У склад організаційної структури за індексом «02-32-02» входить сектор відомчого контролю.

Окремою структурною одиницею в організаційній структурі винесено управління податкового адміністрування юридичних осіб, що зазначено індексом «02-32-04» та який складається з 2 самостійних відділів та 8 секторів:

1. Відділ адміністрування рентної плати та екологічного податку, місцевих податків і зборів з юридичних осіб та розгляду звернень;
2. Вінницький відділ податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок;
3. Гайсинський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок;
4. Жмеринський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок;
5. Козятинський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок;
6. Могилів-Подільський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок ;

7. Немирівський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок;

8. Крижопільський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок;

9. Тростянецький сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок;

10. Хмільницький сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок.

Управління податкового адміністрування фізичних осіб в організаційній структурі представлено у вигляді 13 самостійних відділів та позначено індексом «02-32-24». До даної структурної одиниці входять:

1. Відділ адміністрування податку на доходи фізичних осіб, податків з громадян та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, податків і зборів з фізичних осіб – підприємців;

2. Відділ адміністрування єдиного внеску та розгляду звернень платників податків;

3. Відділ адміністрування податку на майно та місцевих зборів з фізичних осіб;

4. Відділ інформаційно-аналітичного забезпечення та опрацювання податкових ризиків;

5. Вінницький відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок;

6. Гайсинський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок;

7. Жмеринський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок;

8. Козятинський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок;

9. Могилів-Подільський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок;

10. Немирівський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок;

11. Крижопільський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок;

12. Тростянецький відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок;

13. Хмільницький відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок.

Юридичний відділ в організаційній структурі позначено, як самостійну штатну одиницю з вказаним індексом «02-32-05».

Управління податкового аудиту зазначено за індексом «02-32-07» та має у своєму складі . Складається структурний підрозділ з наступних відділів та секторів:

1. Відділ планових перевірок;
2. Відділ позапланових перевірок ризикових платників та аналізу податкової інформації;
3. Сектор перевірок з питань відшкодування ПДВ;
4. Відділ позапланових перевірок з інших податків;
5. Відділ фактичних перевірок;
6. Сектор трансфертного ціноутворення;
7. Відділ перевірок фінансових операцій;
8. Відділ якості перевірок;
9. Інформаційно-аналітичний відділ, координації, звітності та аналізу;
10. Відділ планових та позапланових перевірок оподаткування фізичних осіб;
11. Відділ перевірок податкових агентів;
12. Вінницький відділ перевірок платників;
13. Гайсинський відділ перевірок платників;
14. Жмеринський відділ перевірок платників;

15. Козятинський відділ перевірок платників;
16. Могилів-Подільський відділ перевірок платників;
17. Немирівський відділ перевірок платників.

Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом представлено в організаційній структурі, як самостійну одиницю із зазначенням індексу «02-32-08»

До складу управління контролю за підакцизними товарами входить 6 відділів. Управління контролю за підакцизними товарами в організаційній структурі має індекс «02-32-09» та складається з наступних відділів:

1. Відділ контролю за виробництвом та обігом спирту, спиртовмісної продукції, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального, обслуговування акцизних складів та податкових постів;
2. Відділ ліцензування торгівлі підакцизними товарами та зберігання пального;
3. Відділ адміністрування акцизного податку;
4. Відділ контролю за обігом марки акцизного податку;
5. Гайсинський сектор контролю за підакцизними товарами;
6. Немирівський сектор контролю за підакцизними товарами.

Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку позначено в організаційній структурі за індексом «02-32-10». До даної структурної одиниці ГУ ДФС входять:

1. Відділ бухгалтерського обліку та звітності;
2. Відділ оплати праці;
3. Відділ обліку єдиного внеску та бюджетування;
4. Відділ матеріально-технічного забезпечення;
5. Відділ експлуатації майна;
6. Сектор зв'язку та транспортного забезпечення.

Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу в організаційній структурі представлено 2 відділами за індексом «02-32-11». До

даного управління належать: відділ кадрового адміністрування та відділ розвитку персоналу.

Управління електронних сервісів в організаційній структурі позначено індексом «02-32-12». До структурної одиниці входять наступні відділи:

1. Відділ обліку платників та об'єктів оподаткування, ведення реєстрів, реєстрації за окремими видами податків, ведення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків;
2. Відділ розгляду звернень державних органів, електронних сервісів та електронного документообігу, організації роботи ЦОП та надання адміністративних послуг;
3. Відділ обліку платежів та зведеної звітності;
4. Відділ супроводження інформаційних систем;
5. Відділ адміністрування баз даних;
6. Відділ технічної підтримки, адміністраторів безпеки та адміністрування служби каталогів;
7. Територіальний сектор електронних сервісів.

Управління по роботі з податковим боргом складається із наступних відділів:

1. Відділ моніторингу та інформаційно-аналітичного забезпечення;
2. Відділ організації стягнення боргу та роботи з безхазяйним майном;
3. Відділ погашення боргу з фізичних осіб та заборгованості з ЄСВ;
4. Гайсинський сектор по роботі з податковим боргом;
5. Жмеринський відділ по роботі з податковим боргом;
6. Козятинський сектор по роботі з податковим боргом;
7. Могилів-Подільський відділ по роботі з податковим боргом;
8. Немирівський відділ по роботі з податковим боргом;
9. Крижопільський сектор по роботі з податковим боргом;
- 10.Тростянецький сектор по роботі з податковим боргом;
- 11.Хмільницький сектор по роботі з податковим боргом;

Індекс даної структурної одиниці в організаційній структурі «02-32-13».

Окремо виділено відділ з питань запобігання корупції за індексом «02-32-14», сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації за індексом «02-32-15».

Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків, що позначено індексом «02-32-18» загалом представлено такими відділами:

1. Відділ роботи з ризиками, моніторингу операцій та ризиків, прогнозу, аналізу та звітності;
2. Відділ адміністрування ПДВ;
3. Відділ адміністрування податку на прибуток, неприбуткових установ і організацій та спрощеної системи оподаткування, аналізу контрольованих операцій;
4. Відділ контролю за відшкодуванням ПДВ;
5. Вінницький відділ камеральних перевірок;
6. Гайсинський відділ камеральних перевірок;
7. Жмеринський відділ камеральних перевірок;
8. Козятинський відділ камеральних перевірок;
9. Могилів-Подільський відділ камеральних перевірок;
10. Немирівський відділ камеральних перевірок;
11. Крижопільський відділ камеральних перевірок;
12. Тростянецький відділ камеральних перевірок;
13. Хмельницький відділ камеральних перевірок.

Управління координації та моніторингу доходів бюджету в організаційній структурі за індексом «02-32-19» представлено 2 відділами: відділ організації та моніторингу виконання індикативних показників, прогнозування та аналізу доходів місцевих бюджетів та інформаційно-аналітичний відділ.

Управління супроводження судових справ зазначено в організаційній структурі за індексом «02-32-20». До даної структурної одиниці віднесено:

1. Відділ досудового врегулювання спорів та супроводження окремих категорій судових справ;

2. Відділ супроводження в судах податкових спорів за результатами планових та камеральних перевірок;

3. Відділ супроводження в судах податкових спорів за результатами позапланових та фактичних перевірок;

4. Відділ супроводження в судах податкових спорів за позовами органів ДПС;

5. Відділ інформаційно-аналітичної роботи.

Окремо представлено сектор інформаційної взаємодії. В організаційній структурі зазначено за індексом «02-32-30».

Окремо необхідно виділити підрозділи податкової міліції, що входять до організаційної структури ГУ ДФС у Вінницькій області. Підрозділи податкової міліції представлено в ГУ ДФС управлінням оперативно-розшукової діяльності та слідчим управлінням.

Управління оперативно-розшукової діяльності є найбільшою структурною одиницею ГУ ДФС в Вінницькій області.

Оскільки Вінницька область знаходиться поряд з лінією державного кордону України та можливий ризик обігу несанкціонованих, контрабандних алкогольних напоїв, тютюнових виробів та необхідне дотримання обліку та контролю підакцизних товарів у організаційній структурі ГУ ДФС Вінницької області створено управління контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів до якого входить 13 штатних одиниць.

До організаційної структури ГУ ДФС входить ряд підпорядкованих районних податкових інспекцій:

1. Вінницька державна податкова інспекція:
 - відділ електронних сервісів;
 - відділ з надання адміністративних та інших послуг.
2. Тиврівська державна податкова інспекція;
3. Гайсинська державна податкова інспекція;
4. Теплицька державна податкова інспекція;

5. Ладизинська державна податкова інспекція;
6. Тростянецька державна податкова інспекція;
7. Бершадська державна податкова інспекція;
8. Чечельницька державна податкова інспекція;
9. Жмеринська державна податкова інспекція;
10. Барська державна податкова інспекція;
11. Мурованокуриловецька державна податкова інспекція;
12. Шаргородська державна податкова інспекція;
13. Козятинська державна податкова інспекція;
14. Калинівська державна податкова інспекція;
15. Погребищенська державна податкова інспекція;
16. Крижопільська державна податкова інспекція;
17. Піщанська державна податкова інспекція;
18. Томашпільська державна податкова інспекція;
19. Могилів-Подільська державна податкова інспекція;
20. Ямпільська державна податкова інспекція;
21. Чернівецька державна податкова інспекція;
22. Немирівська державна податкова інспекція;
23. Тульчинська державна податкова інспекція;
24. Іллінецька державна податкова інспекція;
25. Липовецька державна податкова інспекція;
26. Оратівська державна податкова інспекція;
27. Хмільницька державна податкова інспекція;
28. Літинська державна податкова інспекція.

Отже, як бачимо за результатами аналізу організаційної структури ГУ ДФС Вінницької області має досить велику та розгалуджену організаційну структуру.

РОЗДІЛ 3

ОСНОВНІ МЕТОДИ УДОСКОНАЛЕННЯ ДФС, ЯК ОДНОГО З ЕЛЕМЕНТІВ УКРАЇНСЬКОЇ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

3.1. Реформа та реорганізація податкової міліції, як один з елементів процесу євроінтеграції

Україна розпочала активну роботу на шляху до євроінтеграції. Протягом останнього року в Україні триває масштабний процес реформування в сферах держави. Існує велика кількість матеріалів та напрацювань уряду, науковців та експертів, що стосуються розробки стратегії реформ. Таким чином, держава намагається наблизитись до норм європейського права та впровадити їх в Україні.

На сьогоднішньому етапі, Державна фіскальна служба залишається єдиним недореформованим міністерством. На початку реформації, уряд планував взагалі ліквідувати ДФС, але з метою утримання функцій держави у незворотності покарання за економічні злочини Державну фіскальну службу наразі ще досі не ліквідували.

За час своєї діяльності перед податковою міліцією постало запитання яким саме чином підвищити ефективність роботи та повернути довіру суспільства до органів податкової міліції. Оскільки, питання недовіри до органів податкової міліції почали звучати в українському суспільстві близько десяти років тому, а сьогодні податковій міліції довіряє лише кожен п'ятий українець. Саме на цій основі в Україні з 24 листопада 2021 року податкову міліцію, як самостійне відомство в структурі ДФС України було ліквідовано. Проте, сама ДФС України знаходиться у процесі реформування та під загрозою ліквідації.

Державна фіскальна служба України у 2021 році проводила власне опитування з метою отримання результату та становлення стану рівня довіри до податкової міліції, з метою виявлення довіри населення та необхідності і актуальності ліквідації. Дослідження рівня довіри серед населення України

показало, що повністю довіряють і підтримують податкових міліціонерів лише 20,6 % опитаних.

За офіційною інформацією Голови Державної фіскальної служби України в опитування прийняло участь 290 респондентів з більшої частини України. До них належали [33]:

- жителі Києва - 26,8%;
- жителі Київської області – 11,3%;
- жителі Одеської області – 9,3%.

Практично більша половина респондентів – фізичні особи. На запитання, коли вони востаннє зіштовхувались з неправомірними діями співробітників податкової міліції, 61% респондентів вказали період до 2018 року, 18% – вказали травень - червень поточного року.

Не менше 78% осіб мали справи з податковою міліцією, та 57% отримали негативний досвід та враження.

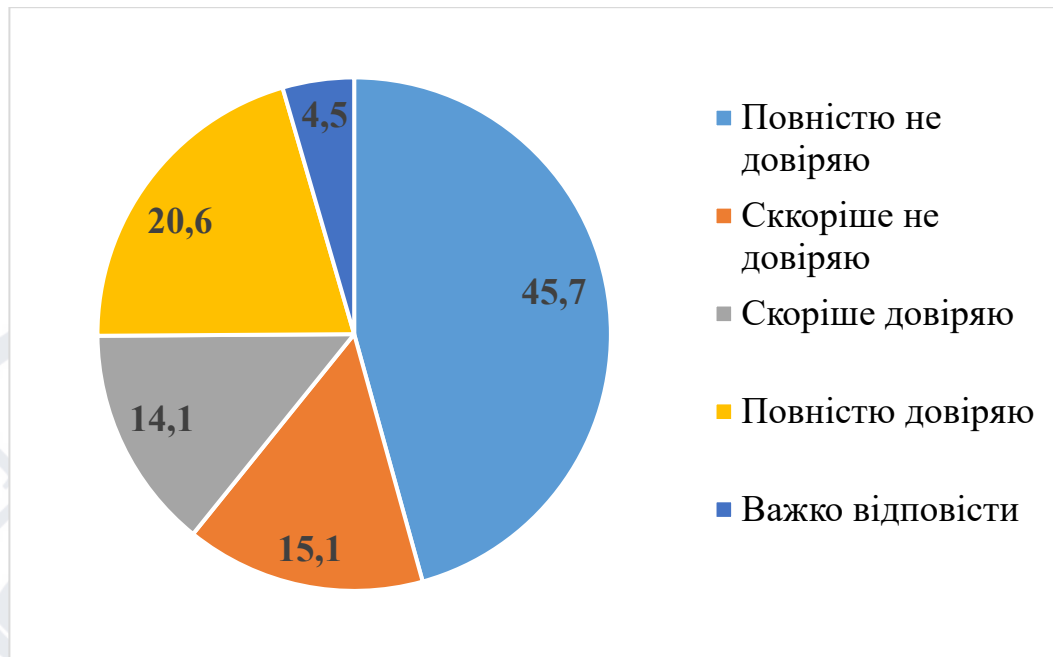
Причинами негативного досвіду, що склали негативне враження стали у 38% респондентів стали розслідування правопорушення відносно партнерів.

Найбільше незадоволення у спілкування зі співробітниками податкової міліції у респондентів викликає «упереджене ставлення» (45%), ще у 39% – «некомпетентність». (Рис.3.1.)

Опитування думки громадян та бізнесу показало, що вони переважно не вірять у зміну філософії роботи податкової міліції. На це вказали майже 55% опитаних [42].

На думку Голови ДФС України таке Міністерство не відповідає нормам права та рівню і вимогам до Міністерств країни – члена Європейського союзу.

Тому, ФДС на думку Голови ДФС потребує реформування та тотальних змін. Відповідно, отримавши такі поточні результати податкову міліцію було ліквідовано у листопаді 2021 року та визначено її правонаступника – це Бюро економічної безпеки (далі – БЕБ) [1, 47].



**Рис. 3.1. Показники опитування рівня довіри до податкової міліції.
Побудовано автором на основі [33]**

Щодо питання недовіри, то недовіру суспільства до податкової міліції можна виправити лише інституційними змінами, тобто адаптацією існуючої служби до норм та правил які поширюються відповідно до країн – членів Європейського союзу, за якими в подальшому працюватиме єдиний орган з протидії економічним злочинам.

Ліквідація податкової міліції проводилась за результатами поточних досліджень та опитувань рівня довіри серед населення, що не змінились з 2015 року та становили, як і раніше 20,6%. Такі показники є критично низькими, тому, податкову міліцію як самостійне відомство у складі ДФС було ліквідовано. Відповідно, набуло сили розпорядження КМУ №1493-р від 24.11.2021 року про запуск Бюро економічної безпеки.

За планом реорганізації уряд України планував ліквідувати Державну фіскальну службу до кінця 2020 року. До того, скасування ДФС є фактично умовою для другого траншу макрофінансової допомоги для України. Однією з умов отримання другого траншу в рамках п'ятої програми надання Україні

макрофінансової допомоги. Проте, оскільки кошти не було виділено та заплановано тому, ліквідація ДФС досі не була проведена.

Через низький рівень довіри до податкової міліції, невідповідність нормам права Євросоюзу, а також складене негативне ставлення у народу ДФС України потребувала реформації з метою удосконалення організаційної структури діяльності ДФС України, як одного з елементів української євроінтеграції [15].

Реформа ДФС та податкової міліції, що входить до її структури являє собою створення Бюро економічної безпеки України.

Старт роботи Бюро економічної безпеки припав на 24 листопада 2021 року. Відомство розпочало власну роботу зі штатом 214 посадових осіб. Наразі триває набір на конкурсній основі до БЕБ [20].

Бюро економічної безпеки - це єдиний правоохоронний орган України, що розслідує економічні злочини. Крім тих, які розслідує НАБУ. Це означає, що зі створенням БЕБ зникала у повному обсязі податкова міліція, але й економічні підрозділи в Національній поліції та Службі безпеки України.

Особливості діяльності БЕБ України зумовлені діяльністю, його завданнями, функціями та повноваженнями, що визначаються цим Законом та іншими законами України [15].

Закон України «Про державну службу» буде застосовуватись до Бюро економічної безпеки України у частині, що не суперечить цьому Закону.

Правова основа діяльності Бюро економічної безпеки України базується на Конституції України, складається з реалізації та виконання міжнародних договорів України та згоди обов'язковості наданої Верховною Радою України та інших законів України, а також прийнятих відповідно до них інших нормативно-правових актів [25].

Бюро економічної безпеки України утворено Президентом України відповідно до цього закону.

Загалом на БЕБ покладено повноваження розслідувати ухилення від сплати податків, але крім цього ще низку злочинів, пов'язаних з економікою та фінансами. Серед них (Додаток В) [1, 20]:

- незаконний обіг підакцизних товарів;
- підробка документів щодо державної реєстрації юридичних осіб та ФОПів;
- протидія господарській діяльності; ухилення від сплати ЄСВ;
- доведення банку до неплатоспроможності, а підприємств до банкрутства;
- порушення порядку ведення бази вкладників банку;
- фальсифікація фінансової звітності та документів фінансових установ;
- шахрайство з фінансовими ресурсами;
- незаконні маніпуляції на фондовому ринку;
- підробку цінних паперів;
- незаконне використання товарних знаків;
- незаконне збирання та розголошення комерційної та банківської таємниці;
- незаконна приватизація тощо.

У структурі БЕБ за новим штатним розписом працюють детективи, які проводитимуть не лише збір аналітичної інформації про, наприклад, ухилення від сплати податків, але і матимуть право на проведення конкурентної оперативно – розшукової діяльності, на аналогічному рівні з іншими державними оперативно – розшуковими органами [1]. Загалом, у БЕБ планують працевлаштувати 4 тисячі працівників, як у центральний апарат, так і в регіональні відділення. На даний час до БЕБ працевлаштовано лише 214 працівників, на основі випробувального терміну. Оскільки, конкурс на заміщення вакантних посад у БЕБ проводиться з загальними правилами для державних службовців на базі НАДС. Законодавство України передбачає, що Закон України «Про бюро економічної безпеки» має право самостійного визначення умов та особливостей проведення конкурсного відбору, вибору та впорядкування тестових завдань. Як повідомляється на офіційному сайті БЕБ, що основна робота у підготовці конкурсу та визначення умов для участі в ньому уже проведена. Кандидати, що пройдуть конкурсний відбір до БЕБ будуть працевлаштовані на строк 6 місяців, а надалі можуть бути звільнені, якщо буде встановлено службову невідповідність [19].

Проте, як саме буде проводитись конкурсний відбір кандидатів до БЕБ наразі не відомо. Офіційне представництво БЕБ досі не оприлюднило умови та правила проведення конкурсу. Офіційний сайт БЕБ наразі знаходиться на етапі наповнення та тестування. Отже, почерпнути якусь конкретну інформацію про дане новостворене відомство на даний момент є проблематичним.

Відповідно до Положення про бюро економічної безпеки (Додаток Г), очолюватиме бюро директор, якого, відповідно до тексту ухваленого у першому читанні законопроекту, на 5 років призначатиме президент, а обиратиме конкурсна комісія [25].

Звільнити директора БЕБ зможе президент, а також Верховна Рада, якщо дасть незадовільну оцінку його діяльності.

Оскільки ухвалений у першому читанні законопроект про БЕБ суперечив Конституції, до другого читання депутатами було перепідпорядковано БЕБ до структури КМУ.

Оскільки БЕБ наразі не є сформованим та довершеним відомством, а штат органу досі не сформовано, наразі в Україні злочини у сфері економіки, як от ухилення від сплати податків чи відмивання коштів, розслідують аж три правоохоронних органи [20]:

- Бюро економічної безпеки;
- Служба безпеки України;
- Національна поліція.

Часто повноваження цих органів дублюються, розгляд справ затягується, а ефективність протидії економічним злочинам лишається низькою.

Саме цим було обгрунтовано необхідність створення нового правоохоронного органу авторами законопроекту про БЕБ. За підрахунками, у 2019 році в Україні зареєстрували 1287 кримінальних проваджень лише щодо ухилення від сплати податків. З них до обвинувальних вироків суду довели лише 10 справ, ще у 8 справах суд став на сторону платників податків.

Перш за все невтішні результати опитування громадян України та бізнесу про показники ефективності роботи податкової міліції, говорять про те, що

податкова міліція є малоефективною для проведення роботи зі злочинами економічного характеру та дублює повноваження суміжних органів – такі пояснення надали автори законопроекту про роботу БЕБ, один з котрих Данило Гетманцев.

Також очікується, що повноцінне створення Бюро економічної безпеки має скоротити кількість правоохоронців, що займаються економічними злочинами.

«Наразі понад 13 тисяч слідчих з різних правоохоронних відомств займаються боротьбою з економічними правопорушеннями. Ефекту від цього майже немає. У новому органі чисельність всіх працюючих не перевищить 4 тисяч», зазначив у розмові з ЕП президент Асоціації платників податків України Грігол Катамадзе.

Створення БЕБ має завершити реорганізацію ДФС, зокрема раз і назавжди ліквідувати податкову міліцію. З цим органом бізнес традиційно пов'язував численні випадки корупції та так звані «маски – шоу». Ще однією причиною створення БЕБ є Міжнародний валютний фонд. У меморандумі про співпрацю з МВФ йдеться, що новий орган, який замінить податкову міліцію має запрацювати в Україні вже з 2021 року. Проте, за даними ЗМІ сформувати до повноцінної працездатності БЕБ у 2021 році так і не вдалось. Наразі до штату БЕБ, станом на лютий 2022 року прийнято лише 214 осіб, а планувалось працевлаштувати чотири тисячі осіб. Конкурси на заміщення вакантних посад наразі тривають. Проте, враховуючи військовий стан та російське вторгнення в Україну, повномасштабні військові дії в українських містах та селах до кінця 2022 року очевидно, що новостворене відомство не запрацює.

Щодо податкової міліції, то остаточної ліквідації через недовіру до податкової міліції представники бізнесу вимагали вже протягом останніх кількох років, однак схвалення законопроекту про БЕБ викликало негативну реакцію у бізнесу.

Положеннями проєкту Закону №3087-д було запропоновано внести зміни до ряду законів, замінивши словосполучення «податкова міліція» на «Бюро

економічної безпеки України», що призведе просто до зміни назви органу.

Тривала історія створення наступника податкової міліції породила велику кількість концепцій нового органу, законопроектів та підходів до його повноважень.

У бюджеті на 2022 рік Рада передбачила 600 мільйонів гривень, проте для повномасштабного реформування та повноцінного створення робочого самостійного органу БЕБ необхідно 900 мільйонів гривень. Відповідно, до Міністерства фінансів було подано додатковий запит на дофінансування у розмірі 5 мільйонів гривень. Дані кошти планувалось використати на покупку серверів, комп'ютерів, офісної техніки та іншого робочого обладнання. Проте, такий бюджетний запит було відхилено, у зв'язку з тим, що у поправках до бюджету №1985 було передбачено лише 1,68 мільйона гривень. До кінця лютого 2022 року планувалось укомплектування 30% штату всього БЕБ, що потребувало би саме 900 мільйонів гривень, а заявлена сума 1,68 мільйонів є критично низькою для роботи та реформування ДФС.

3.2. Шляхи та методи удосконалення організаційної структури ДФС на прикладі податкової міліції Вінницької області

Органи податкової міліції Вінницької області входять до структури ДФС України та у даний момент є практично ліквідованими – проводиться ліквідація податкової міліції та створення БЕБ. Наразі проводяться конкурсні відбори до штату новоствореного БЕБ.

Досить давно податкова міліція України та податкова міліція Вінницької області втратила довіру до себе як до ефективного та результативного органу ДФС України.

Корупційні прояви, тиск на бізнес, не об'єктивність з боку органів податкової міліції остаточно підірвали довіру не тільки до органів податкової міліції, але загалом до всієї структури ДФС не тільки у Вінницькій області, але і загалом до ДФС України. Недовіру податковій міліції виражають не тільки

громадяни, бізнес, але і всі органи влади включаючи КМУ та парламентарів України.

Наприклад, про низький рівень ефективності податкової міліції в Україні свідчать наступні факти. Про це говорять результати опитування суспільної думки, яке ДФС провела у серпні 2021 року [42].

- 85% справ про не сплату податків були закриті через відсутність складу злочину;
- у 2015 році в порівнянні з 2014 роком кількість відкритих проваджень, які були передані до суду знизилась на 25%;
- за ухилення від сплати податків до суду було передано лише 7% справ від загальної кількості відкритих проваджень;
- відсутність значних надходжень до бюджету у результаті діяльності податкової міліції. У 2015 р. державі компенсовано збитків на 521 мільйон гривень за злочини у сфері оподаткування. Це при тому, що загальний бюджет податкової міліції на заробітну плату становив близько 600 млн грн.

Сьогодні оцінити у грошовому еквіваленті виконання податковою міліцією покладених на неї завдань практично неможливо.

Знайомлячись з результативністю діяльності податкової міліції ми можемо зробити висновок, що діяльність потребує підвищення її ефективності та необхідність реформації як основного шляху підвищення ефективності діяльності на шляху до входження України в ЄС.

Відповідно з метою удосконалення роботи ДФС, підвищення рівня довіри населення до ДФС, досягнення відповідності нормам права ЄС Постановою КМУ від 03 листопада 2021 року №1135 було створено Територіальне управління БЕБ у Вінницькій області.

Висока тінізація економіки, протидія якій входить до сфери компетенції податкової міліції, фактично підтвердила низьку ефективність її роботи та необхідність проведення реорганізації податкової міліції, як самостійного відомства у складі ДФС. До того ж, податкова міліція до цього часу була не єдиним органом, що займався боротьбою з тіньовою економікою. Одним із

завдань, боротьбою з тіньовою економікою належить органам Служби безпеки України (далі – СБУ), Міністерства внутрішніх справ (далі – МВС), Національного Антикорупційного Бюро України (далі – НАБУ).

Через велику кількість відомств до завдань яких входять злочини у фінансовій сфері, тінізація економіки тощо, виникають проблеми дублювання повноважень органів виконавчої влади. Такі наявні проблеми можуть стати істотною проблемою на шляху України до Євросоюзу. Адже, Україна як повноправний член ЄС повинна відповідати всім нормам права ЄС [40].

Єдиним способом подолання вищезазначених проблем, на думку деяких депутатів та представників громадськості, стала ліквідація податкової міліції та загалом всієї структури ДФС.

На даний час податкову міліцію Вінницької області є повністю ліквідовано та створено Територіальне управління БЕБ у Вінницькій області. Наразі ліквідація ДФС України знаходиться під питанням та у процесі обговорення.

З набранням чинності від 01 січня 2017 року Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України, щодо покращення інвестиційного клімату» від 21 грудня 2016 року №1797-VIII, яким із Податкового кодексу України було виключено Розділ VIII – 2 «Податкова міліція», - слідчі органи податкової міліції були позбавлені повноважень та ведення досудового слідства загалом в тому ж числі [27]. До того, під час голосування з внесення змін до Податкового кодексу України на засіданні КМУ, парламент та народні депутати не підтримали норму відновлення діяльності податкової міліції. Це свідчить про недовіру до органів податкової міліції з боку КМУ, парламенту та народних депутатів та низьку ефективність роботи [18, 31].

Згодом, ліквідацію податкової міліції назвали й формальною помилкою, а сама податкова міліція продовжила функціонувати [18]. Проте вже від 24 листопада 2021 року відповідно до розпорядження уряду України про запуск роботи БЕБ, всі підрозділи податкової міліції України автоматично втратили повноваження та припинили свою функціонування. Відповідно, на даний час ДФС проводить всі необхідні заходи із припинення юридичної діяльності

підконтрольного органу податкової міліції в Україні, проводить архівування та передачу всіх документів податкової міліції на архівне зберігання, припинення роботи матеріальних активів, зброї, та спеціальних засобів до архівів та за потреби до новоствореного БЕБ [19, 25].

Таким чином, БЕБ починаючи з 24 листопада 2021 року стало єдиним органом державної влади, що відповідальний за боротьбу та протидію економічним злочинам. Отже, БЕБ отримало дані повноваження від Служби безпеки України та Податкової міліції. Відповідно, як ми раніше зазначали дублювання повноважень БЕБ з іншими правоохоронними, силовими структурами не відбувається.

Отже, як узагальнюючи вищенаведену інформацію, можемо зробити висновок, що структура податкової міліції була ліквідованою та реформована у Бюро економічної безпеки на шляху до підвищення її ефективності з метою входження України до Євросоюзу.

Як метод підвищення ефективності роботи ДФС, як одного з елементів української євроінтеграції влада України обрала реформування податкової міліції та всієї структури ДФС з послідувачим її ліквідуванням та створенням БЕБ. Зауважуючи, що процес ліквідації ДФС урядом України було заплановано до кінця 2020 року. Проте, через брак коштів на ліквідацію процес було знято. Сьогодні, податкова міліція була ліквідована у повному обсязі а ДФС продовжує функціонувати, а її ліквідація знаходиться на етапі обговорення [31].

Заяви влади про реформування податкової міліції лунали протягом п'яти років, але цей орган продовжував працювати і фінансуватися з бюджету до кінця листопада 2021 року.

Як згадували вже вище, очікується, що створення Бюро економічної безпеки має скоротити кількість правоохоронців, що займаються економічними злочинами та також, створення БЕБ має завершити реорганізацію ДФС, зокрема раз і назавжди ліквідувати податкову міліцію та це буде найбільш ефективним шляхом до удосконалення структури податкової міліції та підвищить ефективність її роботи перетворившись у БЕБ, що матиме позитивний вплив на

українську правоохоронну систему, систему податків та наблизить українське законодавство до норм права ЄС, що полегшить та прискорить входження України до Євросоюзу як повноправного члена світової спільноти [18].

Існує безліч шляхів до покращення організаційної структури податкової міліції при реформації та перетворенні у БЕБ. Умовно шляхи підвищення організаційної структури ефективності діяльності податкової міліції можна поділити: [40]

1. Шляхи реорганізації, що пропонують залишити у новоствореному органі ті ж самі силові функції, що й у податкової міліції;
2. Шляхи, що пропонують перетворити новий орган на переважно аналітичну службу.

Плутанина з підходами та концепціями наступника податкової міліції може мати не лише ідеологічні, але й цілком матеріальні наслідки [9].

Сьогодні на реорганізацію податкової міліції, як ми згадували вище, Україна не передбачила кошти у розмірі 600 мільйонів гривень із необхідних 900 мільйонів. Причому запити на дофінансування відомства було відхилено Міністерством фінансів. Прогнозувалось додаткове фінансування у розмірі 1,68 мільйона гривень, що є критично низьким. Проте, через брак коштів на реформацію та розгортання повномасштабної війни в Україні створення БЕБ у повному обсязі до кінця 2022 року є маловірогідним [45].

3.3. Використання результатів дослідження в роботі фахівця з міжнародних відносин

На основі та у процесі виконання випускної кваліфікаційної роботи, а також опрацювання спеціальної наукової літератури, нами було встановлено, що результати дипломної роботи можуть застосовуватися у роботі фахівців з міжнародних відносин.

Фахівці у галузі міжнародних відносин постійно контактують з ДФС України, БЕБ та повинні тримати «руку на пульсі» усіх подій, що складаються в

Україні для більш точного та ефективного виконання власних повноважень та забезпечення ефективної роботи підприємства чи установи - роботодавця. А також, для уникнення проблем при роботі з документацією у процесі входження України до ЄС як повноправного члена світової спільноти.

Наразі ДФС України, Бюро економічної безпеки перебувають у стані реформування. Постійно піддаються змінам на законодавчому рівні, податкову міліцію було ліквідовано, а її повноваження перейняло Бюро економічної безпеки, що наразі знаходиться на етапі створення та формвання штату працівників [15].

Державну фіскальну службу України планують активно реформувати та ліквідувати останніх п'ять років. Сьогодні, планують встановити дедлайн аудиту та ліквідації ДФС до 25 серпня 2022 року.

Наразі наступником податкової міліції є БЕБ, даний законопроект прийнятий КМУ та від 24 листопада 2021 року було утворено БЕБ, але на даний час фінансування є недостатнім для запуску та повноцінної роботи відомства.

Тому, для будь – якого спеціаліста в галузі міжнародного права будуть цінними та значущими матеріали дипломної роботи. Оскільки у структурі роботи показано та наведено статус та положення податкової міліції БЕБ, ДФС України на даний час та потребу в її реформуванні, а також вказані можливі методи та шляхи реформування податкової міліції та наступника податкової міліції – БЕБ. Оскільки якісний фахівець з міжнародних відносин повинен бути в курсі подій та останніх змін в Україні, реформування її відомств та органів наведені матеріали будуть актуальними для кожного фахівця у галузі міжнародних відносин.

Детальніше розглянемо перелік спеціальностей та професій, де можуть бути застосовані результати даного наукового дослідження та загалом результати дипломної роботи [36].

– спеціалісти міністерств та інших центральних органів державної виконавчої влади;

- керівники та їх заступники самостійних структурних підрозділів державних органів;
- державні службовці органів державної влади та місцевого самоврядування;
- керівники підрозділів у складі самостійних структурних підрозділів державних органів та їх заступники;
- головні спеціалісти державних органів і прирівняні до них посади;
- провідні спеціалісти державних органів, посади патронатної служби;
- керівники та співробітники різного рівня управління громадських організацій, бюджетних установ, фондів;
- наукові співробітники (інформаційний аналітик), аналітик-ревізор (контролер, аудитор);
- керівники кадрового, планово-економічного, фінансового підрозділу;
- керівників відділу документаційного забезпечення;
- керівників підрозділів фіскальної служби, а також громадсько-політичних експертів і науково-педагогічних співробітників.

Використання матеріалів дипломної роботи може бути обмежене не тільки у процесі роботи на управлінських посадах але можуть використовуватись також і в роботі спеціаліста як науковця для більш поглибленого вивчення структури та шляхів покращення ефективності функціонування ДФС та особливостей роботи реформованої структури ДФС.

Отже, напрацьовані результати дипломної роботи можуть бути використані у роботі фахівця з міжнародних відносин, публічного управління, особливо після процесу реформування та реорганізації ДФС та створення БЕБ. Це дасть змогу поглибити та узагальнити базу знань на управлінських посадах не тільки в реорганізованій структурі БЕБ, але і у всіх структурах, підрозділах які мають безпосереднє відношення до БЕБ, а також у роботі фахівця з управління, міжнародних відносин у будь – якій державний, або приватній організації, підприємстві, установі тощо.

ВИСНОВКИ

1. ДФС – є центральним органом виконавчої влади. Діяльність ДФС координує КМУ відповідно до прийнятого Положення про діяльність ДФС.

Історія створення ДФС складається із 5 етапів: створення Державної податкової інспекції України у складі Міністерства фінансів, утворення Державної податкової адміністрації як самостійного органу виконавчої влади, зміна рівня підпорядкування податкової служби, модернізація та реорганізація податкової служби в рамках євро інтеграції України, створення Міндоходів та зборів, шляхом злиття податкової та митної служби, а також утворення Державної фіскальної служби України.

ДФС очолює Голова, який має двох заступників що призначаються та звільняються з посад КМУ. У складі органів ДФС є підрозділи, департаменти та відділи. Поділ структурних підрозділів на департаменти здійснюється у ДФС вищого рівня. До роботи ДФС належать 33 функції, що регулюють роботу ДФС на визначеному законодавчому рівні.

2. До складу ГУ ДФС у Вінницькій області входить підрозділ податкової міліції як має свій перелік прав та обов'язків спрямованих на забезпечення роботи та дотримання законодавства України. Правові основи діяльності податкової міліції у Чернігівській області визначені у Законі України "Про Державну податкову службу України". Згідно з чинними Законами України "Про Державну податкову службу України" співробітники податкової міліції Вінницької області проводять контроль за дотриманням податкового законодавства, здійснюють оперативно - розшукову, кримінально-процесуальну й охоронну функції. Посадові особи ГУ ДФС України керуються правами передбаченими законом України. ГУ ДФС Вінницької області очолює начальник, який призначається та звільняється головою ДФС у порядку передбаченим законом України. Начальник ГУ ДФС має два заступники. Один із заступників займається керівництвом роботи податкової міліції Вінницької області.

3. Організаційну структуру ГУ ДФС у Вінницькій області підписує та затверджує Голова ДФС України або виконуючий обов'язки Голови ДФС України. Наразі діє нова структура ГУ ДФС яка є також загальною доступною на офіційному порталі ДФС України та Вінницької області. Структура ГУ ДФС та податкової міліції яка входить до неї складається із наступних підрозділів та відділів, секторів.

До ГУ ДФС також відносять ряд ДПІ які підпорядковуються обласному та районним центрам Вінницької області.

4. На сьогоднішньому етапі, Державна фіскальна служба залишається єдиним недореформованим міністерством. Органи податкової міліції Вінницької області входять до структури ДФС України та у даний момент знаходяться у стані реформації. Реформа ДФС та податкової міліції являє собою створення Бюро економічної безпеки України. Загалом на новостворене БЕБ покладено повноваження розслідувати ухилення від сплати податків, але крім цього ще низку злочинів, пов'язаних з економікою та фінансами. Також очікується, що створення Бюро економічної безпеки має скоротити кількість правоохоронців, що займаються економічними злочинами. Проте, наразі податкова міліція знаходиться на етапі ліквідації, а БЕБ проводить конкурс на заміщення вакантних посад.

5. Діяльність податкової міліції потребувала підвищення її ефективності та необхідність реформації як основного шляху підвищення ефективності діяльності. Як метод підвищення ефективності роботи, як одного з елементів української євроінтеграції, влада України обрала реформування податкової міліції та всієї структури ДФС з послідовним її ліквідуванням та створення БЕБ. Умовно шляхи підвищення організаційної структури ефективності діяльності податкової міліції можна поділити: шляхи реорганізації, що пропонують залишити у новоствореному органі ті ж самі силові функції, що й у податкової міліції та шляхи, що пропонують перетворити новий орган на переважно аналітичну службу.

6. Результати випускної кваліфікаційної роботи можуть застосовуватися у роботі фахівців міжнародних відносин. Використання матеріалів дипломної роботи може бути обмежене не тільки у процесі роботи на управлінських посадах але можуть використовуватись також і в роботі спеціаліста як науковця для більш поглибленого вивчення структури та шляхів покращення ефективності функціонування ДФС та особливостей роботи реформованої структури ДФС, як одного з елементів української євроінтеграції.



СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. БЕБ vs податкова міліція: попередня характеристика повноважень. <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100023067-beb-vs-podatкова-militsiya-poperedn-ya-kharakteristika-povnovazhen>
2. Відповідальність державних службовців. URL: https://pidru4niki.com/1901082355851/pravo/vidpovidalnist_derzhavnih_sluzhbovtsiv
3. Вінницька обласна державна адміністрація. Офіційний сайт. URL: www.vin.gov.ua
4. Дебет – кредит. Бухгалтерські новини: Уряд ліквідує податкову міліцію до кінця 2020 року. Бухгалтерський електронний журнал.2020.URL: <https://news.dtki.ua/law/inspections/63873>
5. Державна податкова справа.URL: https://studopedia.com.ua/1_402580_derzhavna-podatкова-sprava.html
6. Державна фіскальна служба України. Електронна енциклопедія. URL: https://www.wikiwand.com/uk/Державна_фіскальна_служба_України
7. Державна фіскальна служба України: завдання, повноваження, структура. URL:<http://studies.in.ua/ru/tamozhennoe-pravo-ukrainy-shpargalki/3186-gtsu-derzhavna-mitna-sluzhba-ukrayini-organzacyna-struktura-centralnogo-aparatu.html>
8. Державна фіскальна служба України. Офіційний сайт ДФС. Глава 49. Здійснення митного контролю (ст.334-355). URL: <http://sfs.gov.ua/mk/rozdil-11/glava-49/>
9. Досвід податкової міліції буде визначальним для запуску Бюро економічної безпеки. URL:<https://blog.liga.net/user/ssolodchenko/article/37167>
10. Економічна правда. Текст положення про міндоходи. URL: <https://www.epravda.com.ua/news/2013/03/18/366408/>
11. Єдиний соціальний внесок. URL: http://uk.wikipedia.org/wiki/Єдиний_соціальний_внесок
12. Завдання та функції Державної фіскальної служби України.URL: <https://studfile.net/preview/5012783/>

13. Завдання та функції Державної фіскальної служби України. URL: <https://lektsii.net/4-131704.html>

14. Закон України «Про державну службу» від 10.12.2015 № 889-VIII. URL: https://kodeksy.com.ua/pro_derzhavnu_sluzhbu/pp.htm

15. Інтернет – газета «Економіка». Реформа податкової міліції: що далі і навіщо. URL: <https://pensia.ua/ua/gazeta/articles/item/2088-reforma-podatkovoi-militsii-shcho-dali-i-navishcho>.

16. Кабінет Міністрів України. Постанова. Про упорядкування структури апарату центральних органів виконавчої влади, їх територіальних підрозділів та місцевих державних адміністрацій URL: <https://www.qdpro.com.ua/document/20830>

17. Коростень. Офіційний сайт міста Коростень. Уряд затвердив Положення про Державну фіскальну службу України. URL: <http://korosten-rada.gov.ua/news/novini-mista/uryad-zatverdiv-polozhennya-pro-derzhavnu-fiskalnu-sluzhbu-ukrayini.html>

18. Кримінальні провадження, щодо ухилення від сплати податків за перше півріччя 2017 року: «привид» податкової міліції. URL: <http://kmp.ua/uk/analytics/infoletters/criminal-proceedings-for-tax-evasion-in-first-half-of-2017/>

19. Куликівська ДПІ. Офіційний сайт податкової інспекції. URL: http://www.kulykivka.org.ua/menu/ystanovu/podatkovai_insp/.

20. Ліга Фінанси: податкову міліцію ліквідовано, ДФС - у процесі. URL: <https://finance.liga.net/ua/all/novosti/minfin-nalogovaya-militsiya-likvidirovana-gfs-v-protsesse>

21. Ліквідація податкової міліції та утворення Бюро економічної безпеки: прийнято Закон. URL: https://jurliga.ligazakon.net/news/201305_lkvdatnya-podatkovoi-militsii-ta-utvorenniya-byuro-ekonomichno-bezpeki-priynyato-zakon

22. Митний контроль та його організація в Україні. URL: https://pidru4niki.com/72330/ekonomika/mitniy_kontrol_organizatsiya_ukrayini

23. Організація митного контролю. URL: <http://studies.in.ua/ru/tamozhennoe-pravo-ukrainy-shpargalki/3208-ponyattya-mitnogo-kontrolyu-yogo-formi-termniznakhodzhennya-tovarv-pd-mitnim-kontrolem.html>

24. Основні етапи становлення ДФС України. URL: https://pidru4niki.com/67006/ekonomika/derzhavna_fiskalna_sluzhba_u_krayini.

25. Основні завдання і функції Державної фіскальної служби України. URL: <https://lektsii.org/11-49816.html>

26. Основні завдання і функції Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/zavdannya--funktsii/>

27. Історія української державності: етапи становлення податкової служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/print-57022.html>

28. Основні завдання і функції Державної фіскальної служби України. URL: <https://lektsii.org/11-49816.html>

29. Податковий контроль та його організація в Україні. URL: https://piru4niki.com/72329/ekonomika/podatkoviy_kontrol_organizatsiya_ukrayin

30. Переміщення товарів і транспортних засобів між митними органами. Транзитні перевезення. URL: <http://domik.ua/poleznoe/content-rozdil-vi---rozporядzhennya-tovarami-shho-per-ebuvayut-pid-mitnim-kontrolem-id141.html>

31. Податкова міліція: суди нарешті підтверджують відсутність повноважень. URL: <http://kmp.ua/uk/analytics/infoletters/tax-police-courts-finally-determining-the-absence-of-authority/>

32. Податкова міліція: функції, права, обов'язки. URL: https://pidru4niki.com/15950210/finansi/podatкова_militsiya_funktsiyi_prava_obovyazki

33. Податковій міліції довіряє лише кожен 5 українець. URL: <https://blog.liga.net/user/ssolodchenko/article/37392>

34. Податкову міліцію ліквідовано, фіскальна служба – у процесі. <https://www.epravda.com.ua/news/2021/11/26/680162/>

35. Положення та структура Головного управління ДФС у Вінницькій області. Офіційний сайт ГУ ДФС. URL: <https://vin.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr/struktura/>

36. Постанова КМУ «Про заходи щодо вдосконалення професійного навчання керівників і спеціалістів центральних та місцевих органів влади, органів місцевого самоврядування, органів військового управління Збройних сил з питань воєнної безпеки та оборони держави». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1749-2002-%D0%BF#Text>

37. Постанова КМУ № 236 від 21.04.2014 р. «Про Державну фіскальну службу України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF#Text>

38. Про упорядкування структури апарату центральних органів виконавчої влади, їх територіальних підрозділів та місцевих державних адміністрацій. Постанова від 12.03.2005 №179. URL: <https://docs.dtkr.ua/doc/179-2005%D0%BF>

39. Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-utvorenniya-derzhavnoyi-podatkovoyi-sluzhbi-ukrayini-ta-derzhavnoyi-mitnoyi-sluzhbiukrayin>

40. Реформа податкової міліції: що далі і навіщо. Електронний журнал «Економіка». URL: <http://economica.com.ua/article/62233955.html>

41. Розпорядження від 24.11.2021 р. №1193-р URL: «Про початок діяльності Бюро економічної безпеки». <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1493-2021-%D1%80#Text>

42. Статистика від ДФС. Який рівень довіри до податкової міліції. URL: <https://news.dtkr.ua/law/inspections/63495>.

43. Структура ГУ ДФС у Вінницькій області. URL: <https://vin.tax.gov.ua/dfs-u-regioni/golov-upr/struktura/>

44. Характеристика державної фіскальної служби в Україні та їх структурних підрозділів. URL: https://revolution.allbest.ru/law/00735523_0.html

45. Хто замінить податкову міліцію. БЕБ як наступник податкової міліції. Електронний журнал «Свобода». URL: <https://www.epravda.com.ua/rus/publications/2020/09/11/664982/>

46. Щодо діяльності ДФС України URL: <https://nikopol.site/9404-schododiyalnost-dfs-ukrayini.html>

47. Юридичні служби міністерств, органів виконавчої влади, підприємств, установ як система державних органів. URL: <https://zdamsam.ru/a51693.html>



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової служби
України

12.11.2020 № 643

Зі змінами внесеними наказом ДПС від 04.03.2021 № 264

ПОЛОЖЕННЯ ПРО ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

1. Головне управління ДПС у Вінницькій області (далі – ГУ ДПС) є територіальним органом, утвореним на правах відокремленого підрозділу Державної податкової служби України (далі – ДПС).

ГУ ДПС забезпечує реалізацію повноважень ДПС на території Вінницької області.

ГУ ДПС є правонаступником майна, прав та обов'язків Головного управління ДПС у Вінницькій області (ЄДРПОУ 43142454).

2. ГУ ДПС у своїй діяльності керується Конституцією і законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, наказами Мінфіну, що належать до компетенції ДПС, наказами ДПС, дорученнями керівництва ДПС, іншими актами законодавства.

3. Основними завданнями ГУ ДПС (крім особливостей, передбачених для державних податкових інспекцій (далі – ДПІ)) є:

забезпечення реалізації державної податкової політики, здійснення у межах повноважень, передбачених законом, контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів, державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленний законом строк, дотриманням порядку проведення розрахункових операцій, у тому числі готівкових розрахунків за товари (послуги), а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону.

Основними завданнями ДПІ є:

- здійснення сервісного обслуговування платників податків;
- здійснення реєстрації та ведення обліку платників податків і платників єдиного внеску, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням;
- формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків, Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб, реєстрів, ведення яких покладено законодавством на контролюючі органи;
- виконання інших функцій сервісного обслуговування платників податків, визначених законом.

4. ГУ ДПС відповідно до покладених на нього завдань:

1) здійснює контроль за дотриманням вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС;

2) здійснює контроль за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість;

3) здійснює податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»;

4) здійснює реєстрацію та веде облік платників податків, платників єдиного внеску, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, проводить диференціацію платників податків;

5) забезпечує достовірність та повноту ведення обліку платників податків (платників єдиного внеску), об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням;

6) здійснює у межах повноважень, передбачених законом, формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків, інших реєстрів, банків і баз даних, ведення яких покладено законодавством на ДПС, а також реєстру страхувальників Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування;

7) здійснює контроль за дотриманням виконавчими комітетами сільських, селищних рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, порядку прийняття та обліку податків і зборів від платників податків, своєчасністю і повнотою перерахування зазначених сум до бюджету;

8) забезпечує ведення обліку податків і зборів, платежів;

9) здійснює адміністрування податків і зборів, платежів, єдиного внеску, у тому числі проводить відповідно до законодавства перевірки та звірки платників податків (платників єдиного внеску);

10) контролює своєчасність подання платниками податків (платниками єдиного внеску) передбаченої законом звітності (декларацій, розрахунків та інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, зборів, платежів), своєчасність, достовірність, повноту нарахування та сплати податків, зборів, платежів, єдиного внеску;

11) застосовує до платників податків (платників єдиного внеску) передбачені законом фінансові (штрафні) санкції (штрафи) за порушення вимог податкового законодавства чи законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС;

12) складає стосовно платників податків – фізичних осіб та посадових осіб платників податків – юридичних осіб протоколи про адміністративні правопорушення та виносить постанови у справах про адміністративні правопорушення у випадках та порядку, визначених законом;

13) застосовує до фінансових установ, які не подали відповідним контролюючим органам ДПС в установленій законом строк повідомлення про відкриття або закриття рахунків платників податків чи розпочали здійснення видаткових операцій за рахунком платника податків до отримання повідомлення відповідного територіального органу ДПС про взяття рахунку на облік у ДПС, фінансові (штрафні) санкції (штрафи) в установлених Податковим кодексом України розмірах;

14) здійснює погашення заборгованості з інших платежів, контроль за справлянням яких віднесено до компетенції ДПС;

15) здійснює погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів;

16) здійснює розстрочення, відстрочення та реструктуризацію грошових зобов'язань та/або податкового боргу, а також недоїмки зі сплати єдиного внеску;

17) здійснює у межах повноважень, передбачених законом, списання безнадійного податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску;

18) застосовує арешт майна платників податків, що мають податковий борг, та/або зупинення видаткових операцій на їхніх рахунках у банках, фінансових санкцій до платників єдиного внеску;

19) здійснює роботу з виявлення, обліку, зберігання, оцінки, розпорядження безхазяйним майном, а також іншим майном, що переходить у власність держави, та з обліку, попередньої оцінки, зберігання майна, вилученого та конфіскованого за порушення податкового законодавства;

20) забезпечує стягнення сум простроченої заборгованості суб'єктів господарювання перед державою (Автономною Республікою Крим чи територіальною громадою міста) за кредитами (позиками), залученими державою (Автономною Республікою Крим чи територіальною громадою міста) або під державні (місцеві) гарантії, а також за кредитами з бюджету в порядку, визначеному Податковим кодексом України та іншими законами;

21) проводить роботу щодо застосування до платників податків (платників єдиного внеску) процедур банкрутства відповідно до законодавства з питань банкрутства;

22) звертається до суду у випадках, передбачених законом;

23) виконує роботу, пов'язану зі здійсненням ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в

електронних сигаретах, пального, з оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами і рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, палим, зберігання пального та контроль за таким виробництвом.

Здійснює ліцензування оптової торгівлі спиртом, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, і палим; роздрібною торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та палим, зберігання пального;

24) організовує роботу, пов'язану із замовленням марок акцизного податку, їх зберіганням, продажем, відбором зразків, з метою проведення експертизи щодо їх автентичності та здійснює контроль за наявністю таких марок на пляшках (упаковках) з алкогольними напоями і пачках (упаковках) тютюнових виробів, ємностях (упаковках) з рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, під час їх транспортування, зберігання і реалізації;

25) здійснює контроль за виробництвом, обігом та реалізацією пального, підакцизних товарів, контроль за їх цільовим використанням та забезпечує міжгалузеву координацію у цій сфері;

26) здійснює контроль щодо повноти обчислення та сплати акцизного податку з урахуванням даних декларацій про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), встановлені виробником або імпортером;

27) здійснює заходи щодо запобігання та виявлення порушень вимог законодавства у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального;

28) здійснює контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять роздрібну торгівлю тютюновими виробами, вимог законодавства щодо максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками чи імпортерами таких виробів;

29) здійснює контроль за дотриманням суб'єктами господарювання, які провадять оптову або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, вимог законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на такі напої;

30) проводить роботу, пов'язану з боротьбою з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального та інших підакцизних товарів (продукції);

31) здійснює реєстрацію та облік реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги), реєстрацію розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій;

32) проводить контрольні розрахункові операції до початку перевірки платника податків щодо дотримання ним порядку проведення розрахункових операцій та застосування реєстраторів розрахункових операцій;

33) здійснює контроль за дотриманням встановлених законом строків проведення розрахунків в іноземній валюті, за додержанням порядку приймання готівки для подальшого переказу (крім приймання готівки банками), порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), проведення розрахункових операцій, а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону;

34) вживає заходів для виявлення, аналізування та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму у випадках та в межах повноважень, передбачених законом;

35) підтверджує статус податкового резидента України;

36) організовує в межах повноважень передачу до ДПС проєктів запитів та відповідей до компетентних органів іноземних держав у межах обміну податковою інформацією згідно із законодавством України, міжнародними договорами України;

37) забезпечує надання допомоги у стягненні податкового боргу в міжнародних правовідносинах за запитами компетентних органів іноземних держав;

38) проводить аналіз та здійснює управління ризиками з метою визначення форм і обсягів податкового контролю;

39) здійснює відповідно до законодавства в межах наданих повноважень управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління ДПС;

40) здійснює сервісне обслуговування платників податків (платників єдиного внеску), зокрема надає адміністративні послуги;

41) забезпечує впровадження та технічне супроводження інформаційно-телекомунікаційних систем і технологій, автоматизацію процедур;

42) взаємодіє та здійснює обмін інформацією з місцевими органами влади;

43) здійснює моніторинг стану надходження податків і зборів, інших платежів, визначених Податковим кодексом України, Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», вивчає вплив змін показників регіонального розвитку та змін законодавства на надходження податків, інших платежів, розробляє пропозиції щодо збільшення їх обсягу та зменшення втрат бюджету;

44) здійснює моніторинг та аналіз виконання показників розрахунків з бюджетом та державними цільовими фондами, затверджених фінансовими планами державних підприємств, господарських організацій, у статутному капіталі яких є корпоративні права, що належать державі, їхніми дочірніми підприємствами та готує пропозиції керівництву ДПС;

45) складає звітність щодо стану розрахунків платників податків із бюджетом та сплати єдиного внеску, а також інших показників роботи за напрямками діяльності ДПС;

46) взаємодіє з органами виконавчої влади та місцевого самоврядування з питань надходжень до місцевих бюджетів;

47) здійснює прийом громадян, розгляд звернень (запитів) громадян, платників податків (платників єдиного внеску), органів державної влади, правоохоронних органів, органів судової влади та інших суб'єктів права на звернення з питань, пов'язаних з діяльністю ДПС, та запитів на отримання публічної інформації;

48) надає індивідуальні податкові консультації, інформаційно-довідкові послуги з питань податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС;

49) надає ДПС узагальнену практику застосування законодавства з питань оподаткування, законодавства з питань сплати єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС на території Вінницької області;

50) реалізує інформаційну політику ДПС;

51) оприлюднює на субсайті ГУ ДПС вебпорталу ДПС офіційну інформацію, що належить до компетенції ГУ ДПС, зокрема інформацію, яка підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства;

52) забезпечує здійснення у засобах масової інформації роз'яснювальної роботи, пов'язаної із застосуванням законодавства з питань, що належать до компетенції ДПС;

53) забезпечує оприлюднення (оновлення) наборів даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних на субсайті ГУ ДПС офіційного вебпорталу ДПС та єдиному державному вебпорталі відкритих даних, в установленому законодавством порядку;

54) співпрацює з інститутами громадянського суспільства, забезпечує проведення консультацій з громадськістю, зокрема через громадську раду, з питань реалізації державної податкової політики;

55) здійснює прогнозування та планування видатків на матеріально-технічне забезпечення і розвиток діяльності ГУ ДПС;

56) здійснює відомчий контроль за дотриманням вимог законодавства, виконанням службових, посадових обов'язків в ГУ ДПС;

57) забезпечує інформування органів місцевого самоврядування про стан розрахунків з місцевими бюджетами;

58) здійснює контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати частини чистого прибутку (доходу) до бюджету державними та комунальними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, а також господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є державна та/або комунальна власність, а також стягнення заборгованості із зазначених платежів до бюджету у порядку, встановленому Податковим кодексом України;

59) здійснює контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету дивідендів на державну частку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, а також господарськими товариствами, 50 і більше відсотків акцій (часток, паїв) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави в яких становить 100 відсотків;

60) подає органам місцевого самоврядування звітність, визначену підпунктом 12.3.3 пункту 12.3 статті 12 Податкового кодексу України, у тому числі щодо платників податків – юридичних осіб;

61) здійснює інші повноваження, визначені законом;

62) ДПС:

надають адміністративні послуги платникам податків;

надають довідкові, інформаційні, електронні та інші послуги, пов'язані з реалізацією прав та обов'язків платника відповідно до вимог податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючий орган;

здійснюють реєстрацію та облік платників податків та єдиного внеску об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, реєстраторів розрахункових операцій;

надають усні консультації відповідно до Податкового кодексу України, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску, винятково з тих питань, що належать до повноважень ДПС;

здійснюють у межах повноважень, передбачених законом, формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків, Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб, реєстрів, ведення яких покладено законодавством на контролюючі органи;

виконують інші функції сервісного обслуговування платників податків, визначених законом.

5. ГУ ДПС з метою організації своєї діяльності:

1) у межах повноважень, визначених порядком, затвердженим відповідним наказом ДПС, забезпечує реалізацію політики з питань управління персоналом у ГУ ДПС;

2) забезпечує у межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання та виявлення корупції і контроль за дотриманням вимог антикорупційного законодавства в ГУ ДПС;

3) організовує свою роботу;

4) забезпечує взаємодію з державними органами та органами місцевого самоврядування;

5) забезпечує охорону державної таємниці відповідно до вимог режиму секретності, кіберзахист, технічний і криптографічний захист інформації та здійснює контроль за його станом;

6) забезпечує згідно із законодавством у межах компетенції надання державним органам інформації з реєстрів, банків і баз даних, ведення яких покладено законодавством на ДПС;

7) здійснює комплекс заходів для забезпечення дотримання законності та ефективності в межах повноважень, передбачених законом, ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності ГУ ДПС;

8) здійснює планово-фінансову роботу в ГУ ДПС, контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів, організацію, ведення, вдосконалення бухгалтерського обліку, складання фінансової та іншої звітності, ведення обліку трудових ресурсів та заробітної плати (у тому числі сплату податок з доходів фізичних осіб) в установленому законодавством порядку;

9) здійснює роботу з ведення діловодства та архівного зберігання документів відповідно до встановлених правил;

10) здійснює інформаційно-аналітичне забезпечення ГУ ДПС та автоматизацію її діяльності;

11) забезпечує в межах своїх повноважень реалізацію державної політики щодо державної таємниці та захисту інформації, контроль за її збереженням у ГУ ДПС, а також мобілізаційну підготовку, мобілізацію.

12) забезпечує самопредставництво ДПС та ГУ ДПС у судах через начальника ГУ ДПС, а також без окремого доручення Голови ДПС та начальника ГУ ДПС через їхніх заступників, державних службовців підрозділів до функціональних повноважень яких належить представництво в судах інтересів ГУ ДПС відповідно до положень про такі підрозділи, які забезпечують самопредставництво інтересів ДПС та ГУ ДПС в судах без окремого доручення Голови ДПС та начальника ГУ ДПС.

6. ГУ ДПС для виконання покладених на нього завдань має право:

1) проводити у визначеному законодавством порядку перевірку показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування та із своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплатою всіх передбачених Податковим кодексом України податків, зборів, платежів, а також єдиного внеску, дотриманням вимог законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС;

2) проводити перевірку правильності та повноти визначення фінансового результату до оподаткування згідно з бухгалтерським обліком відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

3) визначати у передбачених Податковим кодексом України випадках суми податкових та грошових зобов'язань платників податків;

4) аналізувати фінансовий стан платника податків, що має податковий борг, та стан забезпечення такого боргу податковою заставою;

5) запрошувати платників податків (платників єдиного внеску) або їхніх представників для перевірки правильності нарахування та своєчасності сплати податків, зборів, платежів, єдиного внеску;

6) під час проведення перевірок у платників податків – фізичних осіб, а також у посадових осіб платників податків – юридичних осіб та платників єдиного внеску перевіряти документи, що посвідчують особу, а також документи, що підтверджують посаду посадових осіб та/або осіб, які фактично здійснюють розрахункові операції;

7) отримувати від платників податків (платників єдиного внеску), а також надавати в межах, передбачених законом, документи в електронному вигляді;

8) запитувати та вивчати під час проведення перевірок первинні документи, що використовуються в бухгалтерському обліку, реєстри, фінансову, статистичну та іншу звітність, пов'язану з обчисленням і сплатою податків, зборів, платежів, виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС;

9) вимагати під час проведення перевірок виготовлення і надання засвідчених підписом платника податків (платника єдиного внеску) або його посадовою особою та скріплених печаткою (за її наявності) копій первинних документів, які свідчать про порушення податкового законодавства та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, та отримувати їх у платників податків (платників єдиного внеску) у встановленому Податковим кодексом України порядку;

10) вимагати під час проведення перевірок від посадових або службових осіб платника податків залучення повноважних осіб для спільного з працівниками ДПС зняття показань внутрішніх та зовнішніх лічильників, якими обладнані технічні пристрої, що використовуються у процесі провадження діяльності, яку перевіряють;

11) вимагати під час проведення перевірок від платників податків, яких перевіряють, проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки;

12) вилучати в установленому законодавством порядку під час проведення перевірок у підприємств, установ та організацій, фізичних осіб – підприємців та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, копії документів, що підтверджують зниження розміру заробітної плати (доходу) та інших виплат, на які нараховується єдиний внесок;

13) вимагати доступу під час проведення перевірок до територій, приміщень (крім житла громадян) та іншого майна, що використовуються для провадження господарської діяльності та/або є об'єктами оподаткування або використовуються для отримання доходів (прибутку) чи пов'язані з іншими об'єктами оподаткування та/або можуть бути джерелом погашення податкового боргу в порядку, передбаченому Податковим кодексом України;

14) надсилати платникам податків (платникам єдиного внеску) у межах повноважень, передбачених законом, у разі виявлення порушень вимог податкового законодавства чи законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, письмові запити щодо надання належно засвідчених копій документів;

15) вимагати під час проведення перевірок від керівників та інших посадових осіб підприємств, установ, організацій, а також фізичних осіб – підприємців та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, усунення виявлених порушень законодавства;

16) порушувати в установленому законом порядку питання про притягнення до відповідальності осіб, винних у порушенні податкового, бюджетного законодавства, законодавства про єдиний внесок та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС;

17) отримувати безоплатно від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій незалежно від форми власності та їх посадових осіб, а також від громадян та їх об'єднань інформацію, документи і матеріали, потрібні для виконання покладених на нього завдань, а також фінансову і статистичну звітність у порядку та на підставах, визначених законом;

18) отримувати від органів виконавчої влади потрібну інформацію, пов'язану з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, єдиного внеску, у випадках, передбачених законодавством,

а також відомості, потрібні для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств, установ, організацій незалежно від форми власності;

19) отримувати безоплатно від платників податків, а також від установ Національного банку України, банків та інших фінансових установ довідки у порядку, встановленому Законом України «Про банки і банківську діяльність» та Податковим кодексом України, довідки та/або копії документів про наявність банківських рахунків, а на підставі рішення суду – інформацію про обсяг та обіг коштів на рахунках, зокрема про ненадходження в установлені строки валютної виручки від суб'єктів господарювання, інформацію про договори боржника про зберігання цінностей або надання боржнику в майновий найм (оренду) індивідуального банківського сейфа, що охороняється банком;

20) отримувати безоплатно від територіальних органів державної влади, установ Національного банку, органів місцевого самоврядування, інших суб'єктів під час здійснення ними владних управлінських функцій відповідно до законодавства, зокрема на виконання делегованих повноважень, від юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців, самозайнятих осіб, податкових агентів, фізичних осіб інформацію, потрібну для забезпечення реєстрації та обліку платників податків (платників єдиного внеску), об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, для формування та ведення реєстрів, банків і баз даних, ведення яких покладено законодавством на ДПС;

21) отримувати від нотаріусів на письмові запити інформацію про вступ фізичної особи у права спадкоємця з обов'язковим зазначенням повних даних про таку особу та даних про майно, отримане за правом спадкування;

22) стягувати з установ банків та інших фінансово-кредитних установ пеню за несвоєчасне виконання ними рішень суду та доручень платників податків про сплату податків, зборів, платежів;

23) вчиняти правочини, спрямовані на забезпечення виконання функцій, передбачених законодавством;

24) здійснювати щоденне оброблення даних та інформації електронного кабінету, потрібних для виконання покладених на ДПС функцій з адміністрування податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, що охоплює, зокрема, оброблення та аналізування документів і даних платників податків (платників єдиного внеску), здійснення повноважень, передбачених законом, які може бути реалізовано в електронній формі за допомогою засобів електронного зв'язку;

25) залучати в установленому порядку до виконання окремих робіт, участі у вивченні окремих питань вчених і фахівців, працівників місцевих органів виконавчої влади, а також підприємств, установ, організацій (за погодженням з їхніми керівниками);

26) скликати наради, утворювати комісії та робочі групи, семінари з питань, що належать до його компетенції;

27) користуватися відповідними інформаційними базами даних державних органів, державною системою урядового зв'язку та іншими технічними засобами;

28) звертатися у передбачених законом випадках до суду;

29) користуватися у службових справах засобами зв'язку, що належать платникам податків, з їх дозволу або з дозволу посадових осіб таких платників;

30) залучати у разі потреби фахівців, експертів та перекладачів, застосовувати під час виконання податковим керуючим повноважень, визначених Податковим кодексом України, фотозйомку та відеозапис;

31) одержувати безоплатно необхідні відомості для ведення Єдиного реєстру податкових накладних, Єдиного реєстру акцизних накладних, формування інформаційного фонду Державного реєстру фізичних осіб – платників податків від платників податків, а також Національного банку України та його установ – про суми доходів, виплачених фізичним особам, та утриманих з них податків, зборів, платежів; від органів, уповноважених проводити державну реєстрацію суб'єктів, видавати ліцензії на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону, – про державну реєстрацію та видачу ліцензій суб'єктам господарської діяльності; від органів, що здійснюють реєстрацію фізичних осіб, – про громадян, які прибули на проживання до відповідного населеного пункту чи вибули з нього; від органів державної реєстрації актів цивільного стану – про фізичних осіб, які померли; інформацію, потрібну для забезпечення реєстрації та обліку платників податків, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням;

32) одержувати безоплатно від органів статистики дані, потрібні для використання у проведенні аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств, установ, організацій усіх форм власності;

33) одержувати безоплатно від органів, що забезпечують ведення відповідних державних реєстрів (кадастрів), інформацію, потрібну для здійснення повноважень контролюючих органів щодо забезпечення погашення податкового боргу платника податків, у встановленому законом порядку;

34) під час проведення перевірки та розгляду результатів перевірки отримувати письмові пояснення від посадових (службових) осіб з питань, що стосуються предмета перевірки, та їх документальне підтвердження, у тому числі щодо здійснення особою господарської діяльності без державної реєстрації;

35) одержувати пояснення від роботодавців та/або їхніх працівників, та/або осіб, праця яких використовується без документального оформлення, під час проведення перевірок з питань дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами), дотримання податковим агентом податкового законодавства щодо оподаткування виплаченої (нарахованої) найманим особам (у тому числі без документального оформлення) заробітної плати, пасивних доходів, додаткових благ, інших виплат та відшкодувань, що підлягають оподаткуванню, у тому числі внаслідок неукладення платником податків трудових договорів з найманими особами згідно із законом;

36) здійснювати інші права, передбачені законом.

Особливості застосування прав ГУ ДПС визначаються окремим порядком, затвердженим наказом ДПС.

7. ГУ ДПС є контролюючим органом (податковим органом, органом стягнення).

У складі ГУ ДПС діють ДПП, які є його структурними підрозділами та перелік яких затверджується окремим наказом ДПС.

ДПП діють на підставі цього Положення, у межах функцій, визначених статтею 19³ Податкового кодексу України.

Начальник ДПП може забезпечувати загальну організацію та координацію роботи (не пов'язану з виконанням функцій, визначених статтею 19¹ Податкового кодексу України) структурних підрозділів ГУ ДПС, що територіально розміщені за адресою місцезнаходження ДПП, з метою забезпечення їх комунікацій.

8. ГУ ДПС під час виконання покладених на нього завдань взаємодіє в установленому порядку з територіальними органами центральних органів виконавчої влади, з обласною та місцевими держадміністраціями, органами місцевого самоврядування, об'єднаннями громадян, громадськими спілками, профспілками та організаціями роботодавців, підприємствами, установами, організаціями на території Вінницької області.

9. ГУ ДПС у межах своїх повноважень, передбачених законом, на основі і на виконання доручень ДПС видає накази (розпорядження) організаційно-розпорядчого характеру, організовує і контролює їх виконання.

Акти ГУ ДПС може бути скасовано Головою ДПС повністю чи в окремій частині, у тому числі за дорученням Міністра фінансів, а також Міністром фінансів у разі відмови Голови ДПС скасувати такий акт.

10. ГУ ДПС очолює начальник, який призначається на посаду та звільняється з посади Головою ДПС, відповідно до законодавства про державну службу за погодженням з Міністром фінансів, у тому числі у разі покладання обов'язків за вакантною посадою.

11. Начальник ГУ ДПС:

1) очолює ГУ ДПС, здійснює загальне керівництво його діяльністю, несе персональну відповідальність за організацію та результати його діяльності;

2) у межах компетенції організовує та забезпечує виконання в ГУ ДПС Конституції та законів України, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, наказів Мінфіну та інших міністерств з питань, що належать до компетенції ДПС, наказів ДПС та ГУ ДПС, доручень Голови ДПС, судових рішень;

3) подає Голові ДПС для затвердження плани роботи ГУ ДПС;

4) подає на затвердження Голові ДПС організаційну структуру, штатний розпис і кошторис ГУ ДПС;

5) звітує перед Головою ДПС про виконання планів роботи ГУ ДПС та покладених на нього завдань, про усунення порушень і недоліків, виявлених під час проведення перевірок діяльності ГУ ДПС, а також про притягнення до відповідальності посадових осіб, винних у допущених порушеннях;

6) розподіляє обов'язки між своїми заступниками за погодженням із Головою ДПС;

7) затверджує положення про самостійні структурні підрозділи, ДПП, структурні підрозділи у складі самостійних та ДПП, посадові інструкції працівників ГУ ДПС;

8) у встановленому порядку призначає та звільняє державних службовців та працівників ГУ ДПС, відповідно до чинного законодавства про державну службу та законодавства про працю, укладає та розриває з державними службовцями ГУ ДПС контракти про проходження державної служби;

9) вносить Голові ДПС пропозиції щодо утворення, ліквідації ДПП;

10) забезпечує кіберзахист та захист інформації в ГУ ДПС, забезпечує реалізацію державної політики щодо державної таємниці, контроль за її збереженням в ГУ ДПС;

11) забезпечує організацію підготовки та підвищення кваліфікації державних службовців і працівників ГУ ДПС, оцінювання результатів їхньої службової діяльності в межах повноважень, визначених законодавством про державну службу;

12) вирішує в установленому порядку питання про присвоєння державним службовцям ГУ ДПС спеціальних звань (крім головних державних радників податкової служби, державних радників податкової служби), рангів державних службовців (якщо інше не передбачено законом), а також щодо заохочення та притягнення до дисциплінарної відповідальності державних службовців та інших працівників ГУ ДПС;

13) порушує перед Головою ДПС питання про присвоєння спеціальних звань заступникам начальника ГУ ДПС, а також щодо заохочення та притягнення їх до дисциплінарної відповідальності;

14) утворює комісії, робочі та експертні групи;

15) скликає та проводить наради з питань, що належать до його компетенції;

16) підписує накази ГУ ДПС;

17) дає у межах повноважень доручення, обов'язкові для виконання державними службовцями та працівниками ГУ ДПС;

18) має право надавати посадовим (службовим) особам ГУ ДПС (його структурних підрозділів) повноваження на виконання певних функцій, передбачених Податковим кодексом України, законодавством з питань сплати єдиного внеску, законодавством з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС, у межах повноважень, визначених цим положенням та у порядку, встановленому окремим наказом ДПС, зокрема на:

підписання у межах компетенції запитів, листів, листів-відповідей, індивідуальних податкових консультацій, повідомлень, книг обліку доходів, книг обліку доходів і витрат, які ведуть фізичні особи – підприємці, довідок, податкових вимог, інкасових доручень, висновків, електронних висновків/електронних повідомлень, реєстраційних посвідчень про реєстрацію реєстраторів розрахункових операцій, реєстрів, витягів з реєстрів, заяв до органів реєстрації та державної виконавчої служби, направлень на проведення перевірок, ліцензій (дублікатів ліцензій) та додатків до них (дублікатів додатків) на роздрібну та оптову торгівлю підакцизними товарами, зберігання пального; активів, звітів, договорів-доручень, прийняття податкових повідомлень-рішень, взяття на облік, погашення та опротестування податкових векселів, прийняття інших рішень та підписання інших документів у межах повноважень, визначених Податковим кодексом України, законами України, порядками, положеннями та інструкціями, затвердженими постановами Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства фінансів України та ДПС;

19) у разі виявлення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення чи одержання повідомлення про вчинення такого правопорушення у межах повноважень вживає заходів щодо припинення такого правопорушення та негайно письмово повідомляє про його вчинення спеціально уповноважений суб'єкт у сфері протидії корупції чи інший орган, уповноважений реагувати на виявлені правопорушення;

20) забезпечує проведення аналізу нормативно-правових актів, закріплених функцій і процедур щодо виявлення дискримінаційних повноважень і норм (корупційних ризиків), що сприяють вчиненню корупційного правопорушення чи правопорушення, пов'язаного з корупцією;

21) забезпечує в межах своїх повноважень реалізацію державної програми з виконання Антикорупційної стратегії та реалізацію положень Антикорупційної програми ДПС;

22) вживає заходів щодо недопущення вчинення підлеглими працівниками корупційних, пов'язаних з корупцією чи інших правопорушень у сфері службової діяльності;

23) організовує внутрішній контроль та забезпечує його здійснення в ГУ ДПС у межах компетенції;

24) є керівником органу державної влади, відповідальним за виконання судових рішень;

25) здійснює інші повноваження, визначені законом.

12. Начальник ГУ ДПС має заступників, яких призначає на посади та звільняє з посад Голова ДПС відповідно до законодавства про державну службу.

Заступники начальника ГУ ДПС забезпечують виконання повноважень відповідно до затвердженого начальником ГУ ДПС розподілу обов'язків, який у встановленому порядку погоджено з Головою ДПС.

13. ГУ ДПС утримується за рахунок державного бюджету.

Штатну чисельність працівників ГУ ДПС затверджує Голова ДПС у межах граничної чисельності працівників, визначеної Кабінетом Міністрів України для територіальних органів ДПС.

Структуру ГУ ДПС затверджує Голова ДПС за погодженням з Міністром фінансів.

Організаційну структуру, штатний розпис та кошторис ГУ ДПС затверджує Голова ДПС.

14. ГУ ДПС утворюється в межах граничної чисельності державних службовців та працівників ДПС і коштів, передбачених на утримання ДПС, ліквідовується, реорганізовується керівником ДПС як її відокремлений підрозділ за погодженням з Міністром фінансів відповідно до статті 21¹ Закону України «Про центральні органи виконавчої влади».

15. ГУ ДПС утворюється без статусу юридичної особи та є органом державної влади, має окремий баланс, рахунки в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, печатку та бланк зі своїм найменуванням та із зображенням Державного Герба України, є розпорядником бюджетних коштів.

Голова

Олексій ЛЮБЧЕНКО

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

Головного управління ДПС у Вінницькій області
з урахуванням переліку змін № 1 від 19.03.2021 року

<i>Індекс структурного підрозділу</i>	<i>Назва структурного підрозділу</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
02-32-00	Керівництво
	Начальник
	Заступник начальника
02-32-01	Організаційно-розпорядче управління
	Відділ організації та планування роботи
	Відділ контролю
	Відділ організації документування і роботи з документами
	Сектор розгляду звернень громадян та доступу до публічної інформації
	Територіальний відділ організації роботи
02-32-02	Сектор відомчого контролю
02-32-04	Управління податкового адміністрування юридичних осіб
	Відділ адміністрування рентної плати та екологічного податку, місцевих податків і зборів з юридичних осіб та розгляду звернень
	Вінницький відділ податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Гайсинський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Жмеринський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Козятинський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Могилів-Подільський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Немирівський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок

	Крижопільський сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Тростянецький сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Хмільницький сектор податків і зборів з юридичних осіб та проведення камеральних перевірок
02-32-24	Управління податкового адміністрування фізичних осіб
	Відділ адміністрування податку на доходи фізичних осіб, податків з громадян та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, податків і зборів з фізичних осіб - підприємців
	Відділ адміністрування єдиного внеску та розгляду звернень платників податків
	Відділ адміністрування податку на майно та місцевих зборів з фізичних осіб
	Відділ інформаційно-аналітичного забезпечення та опрацювання податкових ризиків
	Вінницький відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Гайсинський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Жмеринський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Козятинський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Могилів-Подільський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Немирівський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Крижопільський відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Тростянецький відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок
	Хмільницький відділ податків і зборів з фізичних осіб та проведення камеральних перевірок
02-32-05	Юридичний відділ
02-32-07	Управління податкового аудиту
	Відділ планових перевірок
	Відділ позапланових перевірок ризикових платників та аналізу податкової інформації
	Сектор перевірок з питань відшкодування ПДВ
	Відділ позапланових перевірок з інших податків
	Відділ фактичних перевірок
	Сектор трансфертного ціноутворення

	Відділ перевірок фінансових операцій
	Відділ якості перевірок
	Інформаційно-аналітичний відділ, координації, звітності та аналізу
	Відділ планових та позапланових перевірок оподаткування фізичних осіб
	Відділ перевірок податкових агентів
	Вінницький відділ перевірок платників
	Гайсинський відділ перевірок платників
	Жмеринський відділ перевірок платників
	Козятинський відділ перевірок платників
	Могилів-Подільський відділ перевірок платників
	Немирівський відділ перевірок платників
02-32-08	Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом
02-32-09	Управління контролю за підакцизними товарами
	Відділ контролю за виробництвом та обігом спирту, спиртовмісної продукції, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального, обслуговування акцизних складів та податкових постів
	Відділ ліцензування торгівлі підакцизними товарами та зберігання пального
	Відділ адміністрування акцизного податку
	Відділ контролю за обігом марки акцизного податку
	Гайсинський сектор контролю за підакцизними товарами
	Немирівський сектор контролю за підакцизними товарами
02-32-10	Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку
	Відділ бухгалтерського обліку та звітності
	Відділ оплати праці
	Відділ обліку єдиного внеску та бюджетування
	Відділ матеріально-технічного забезпечення
	Відділ експлуатації майна
	Сектор зв'язку та транспортного забезпечення
02-32-11	Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу
	Відділ кадрового адміністрування
	Відділ розвитку персоналу
02-32-12	Управління електронних сервісів

	Відділ обліку платників та об'єктів оподаткування, ведення реєстрів, реєстрації за окремими видами податків, ведення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків
	Відділ розгляду звернень державних органів, електронних сервісів та електронного документообігу, організації роботи ЦОП та надання адміністративних послуг
	Відділ обліку платежів та зведеної звітності
	Відділ супроводження інформаційних систем
	Відділ адміністрування баз даних
	Відділ технічної підтримки, адміністраторів безпеки та адміністрування служби каталогів
	Територіальний сектор електронних сервісів
02-32-13	Управління по роботі з податковим боргом
	Відділ моніторингу та інформаційно-аналітичного забезпечення
	Відділ організації стягнення боргу та роботи з безхазяйним майном
	Відділ погашення боргу з фізичних осіб та заборгованості з ЄСВ
	Гайсинський сектор по роботі з податковим боргом
	Жмеринський відділ по роботі з податковим боргом
	Козятинський сектор по роботі з податковим боргом
	Могилів-Подільський відділ по роботі з податковим боргом
	Немирівський відділ по роботі з податковим боргом
	Крижопільський сектор по роботі з податковим боргом
	Тростянецький сектор по роботі з податковим боргом
	Хмельницький сектор по роботі з податковим боргом
02-32-14	Відділ з питань запобігання та виявлення корупції
02-32-15	Сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації
02-32-18	Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків
	Відділ роботи з ризиками, моніторингу операцій та ризиків, прогнозу, аналізу та звітності
	Відділ адміністрування ПДВ
	Відділ адміністрування податку на прибуток, неприбуткових установ і організацій та спрощеної системи оподаткування, аналізу контрольованих операцій
	Відділ контролю за відшкодуванням ПДВ
	Вінницький відділ камеральних перевірок
	Гайсинський відділ камеральних перевірок
	Жмеринський відділ камеральних перевірок

	Козятинський відділ камеральних перевірок
	Могилів-Подільський відділ камеральних перевірок
	Немирівський відділ камеральних перевірок
	Крижопільський відділ камеральних перевірок
	Тростянецький відділ камеральних перевірок
	Хмільницький відділ камеральних перевірок
02-32-19	Управління координації та моніторингу доходів бюджету
	Відділ організації та моніторингу виконання індикативних показників, прогнозування та аналізу доходів місцевих бюджетів
	Інформаційно-аналітичний відділ
02-32-20	Управління супроводження судових справ
	Відділ досудового врегулювання спорів та супроводження окремих категорій судових справ
	Відділ супроводження в судах податкових спорів за результатами планових та камеральних перевірок
	Відділ супроводження в судах податкових спорів за результатами позапланових та фактичних перевірок
	Відділ супроводження в судах податкових спорів за позовами органів ДПС
	Відділ інформаційно-аналітичної роботи
02-32-30	Сектор інформаційної взаємодії
02-32-50	Вінницька державна податкова інспекція
	Відділ електронних сервісів
	Відділ з надання адміністративних та інших послуг
02-32-51	Тиврівська державна податкова інспекція
02-32-52	Гайсинська державна податкова інспекція
02-32-53	Теплицька державна податкова інспекція
02-32-54	Ладижинська державна податкова інспекція
02-32-55	Тростянецька державна податкова інспекція
02-32-56	Бершадська державна податкова інспекція
02-32-57	Чечельницька державна податкова інспекція
02-32-58	Жмеринська державна податкова інспекція
02-32-59	Барська державна податкова інспекція
02-32-60	Мурованокуриловецька державна податкова інспекція
02-32-61	Шаргородська державна податкова інспекція

02-32-62	Козятинська державна податкова інспекція
02-32-63	Калинівська державна податкова інспекція
02-32-64	Погребисьенська державна податкова інспекція
02-32-65	Крижопільська державна податкова інспекція
02-32-66	Піщанська державна податкова інспекція
02-32-67	Томашпільська державна податкова інспекція
02-32-68	Могилів-Подільська державна податкова інспекція
02-32-69	Ямпільська державна податкова інспекція
02-32-70	Чернівецька державна податкова інспекція
02-32-71	Немирівська державна податкова інспекція
02-32-72	Тульчинська державна податкова інспекція
02-32-73	Іллінецька державна податкова інспекція
02-32-74	Липовецька державна податкова інспекція
02-32-75	Оратівська державна податкова інспекція
02-32-76	Хмельницька державна податкова інспекція
02-32-77	Літинська державна податкова інспекція

Основні повноваження, що покладаються на БЕБ в процесі реорганізації



ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від 6 жовтня 2021 р. № 1068

ПОЛОЖЕННЯ про Бюро економічної безпеки України

1. Бюро економічної безпеки України (БЕБ) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України та на який покладається завдання щодо протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави.

Назва Бюро економічної безпеки України англійською мовою - Economic security bureau of Ukraine, скорочено - ESBU.

2. БЕБ у межах, визначених Законом України “Про Бюро економічної безпеки України” та іншими законами, є підзвітним Верховній Раді України та Кабінету Міністрів України.

3. Правову основу діяльності БЕБ становлять Конституція України, міжнародні договори України, згода на обов’язковість яких надана Верховною Радою України, Закон України “Про Бюро економічної безпеки України” та інші закони України, а також прийняті відповідно до них нормативно-правові акти.

4. Основними завданнями БЕБ є:

1) виявлення зон ризиків у сфері економіки шляхом аналізу структурованих і неструктурованих даних;

2) оцінювання ризиків і загроз економічній безпеці держави, напрацювання способів їх мінімізації та усунення;

3) подання пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки;

4) забезпечення економічної безпеки держави шляхом запобігання, виявлення, припинення, розслідування кримінальних правопорушень, що посягають на функціонування економіки держави;

5) збирання та аналіз інформації про правопорушення, що впливають на економічну безпеку держави, та визначення способів запобігання їх виникненню в майбутньому;

6) планування заходів у сфері протидії кримінальним правопорушенням, віднесеним законом до його підслідності;

7) виявлення та розслідування правопорушень, пов’язаних з отриманням та використанням міжнародної технічної допомоги;

8) складення аналітичних висновків і рекомендацій для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки.

5. Відповідно до покладених завдань БЕБ виконує правоохоронну, аналітичну, економічну, інформаційну та інші функції.

6. БЕБ відповідно до покладених на нього завдань:

1) провадить оперативно-розшукову діяльність та здійснює досудове розслідування у межах передбаченої законом підслідності;

2) проводить інформаційно-пошукову та аналітично-інформаційну роботу з метою виявлення та усунення причин і умов, що сприяють вчиненню кримінальних правопорушень, віднесених до підслідності БЕБ;

3) здійснює комплекс заходів з оцінювання ризиків у сфері економіки;

4) збирає, обробляє та аналізує інформацію про кримінальні правопорушення, віднесені законом до його підслідності;

5) формує аналітичні матеріали з метою оцінювання загроз та ризиків вчинення (зростання кількості) кримінальних правопорушень, віднесених законом до його підслідності;

6) формує банки (бази) даних та створює на їх основі на базі сучасних інформаційно-телекомунікаційних технологій єдину інформаційну систему БЕБ;

7) для цілей оперативно-розшукової діяльності та досудового розслідування створює інформаційно-телекомунікаційні системи (мережі) та веде оперативний облік в обсязі та порядку, передбачених законодавством;

8) у межах повноважень, передбачених законом, здійснює оброблення персональних даних;

9) здійснює інформаційну взаємодію з органами державної влади, органами місцевого самоврядування, органами судової влади, іншими державними органами, підприємствами, установами та організаціями, компетентними органами іноземних держав та міжнародними організаціями;

10) отримує, обробляє та користується інформацією з автоматизованих інформаційних і довідкових систем, реєстрів, банків (баз) даних органів державної влади, органів місцевого самоврядування, доступ до яких здійснено з урахуванням положень статті 7 Закону України “Про Бюро економічної безпеки України”;

11) бере участь у створенні та функціонуванні міжвідомчих інформаційно-аналітичних систем, необхідних для виконання покладених на правоохоронні органи завдань;

12) здійснює впровадження і технічне супроводження інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем і технологій;

13) забезпечує надання державним органам інформації з банків (баз) даних згідно із законом;

14) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, криптографічний захист інформації, яка є у власності БЕБ, або інформації з обмеженим доступом, вимога щодо захисту якої визначена законом;

15) вживає заходів з виявлення і припинення кримінальних, правопорушень, віднесених до його повноважень;

16) здійснює своєчасне реагування на заяви та повідомлення про кримінальні, адміністративні правопорушення або події у межах, визначених законом;

17) здійснює розшук осіб, які переховуються від органів досудового розслідування, слідчого судді, суду або ухиляються від відбування кримінального покарання за вчинення кримінальних правопорушень, віднесених законом до його підслідності;

18) залучає в межах компетенції у передбачений законодавством спосіб, у тому числі на договірних засадах, кваліфікованих спеціалістів та експертів, зокрема іноземців;

19) забезпечує безпеку взятих під захист осіб на підставах та в порядку, визначених законом, та у межах його повноважень;

20) витребує та одержує у встановленому законом порядку від інших правоохоронних та державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій інформацію, необхідну для здійснення повноважень БЕБ;

21) використовує гласних і негласних штатних та позаштатних працівників на підставах та в порядку, встановлених законом, дотримуючись умов добровільності і конфіденційності таких відносин, матеріально і морально заохочує осіб, які надають допомогу в запобіганні, виявленні, припиненні і розслідуванні кримінальних правопорушень, віднесених до підслідності БЕБ;

22) вживає заходів для виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов’язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму;

23) здійснює розгляд звернень громадян з питань, пов’язаних з діяльністю БЕБ;

24) у випадках, визначених законом, здійснює провадження у справах про адміністративні правопорушення, приймає рішення про застосування адміністративних стягнень;

25) здійснює міжнародне співробітництво з компетентними органами іноземних держав на підставі законів та міжнародних договорів України;

26) укладає міжнародні договори міжвідомчого характеру з відповідними органами іноземних держав;

27) направляє своїх працівників до міжнародних організацій, іноземних держав як представників БЕБ з метою забезпечення координації співробітництва з питань, що належать до його повноважень;

28) ініціює у компетентних органах іноземних держав розгляд справ про захист прав та інтересів держави з питань, що стосуються виконання обов’язків БЕБ, виступає як представник держави під час розгляду таких справ. За потреби БЕБ має право залучати до такого розгляду експертів за відповідними напрямками;

29) виконує в межах компетенції запити компетентних органів інших держав та міжнародних організацій відповідно до закону та міжнародних договорів України, установчих актів та правил міжнародних організацій, членом яких є Україна;

30) узагальнює практику застосування законодавства з питань, що належать до компетенції БЕБ, розробляє пропозиції щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств та в установленому порядку подає їх Кабінету Міністрів України;

31) розробляє проекти законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України з питань, що належать до сфери діяльності БЕБ;

32) приймає нормативно-правові акти з питань, що належать до компетенції БЕБ;

33) звітує про свою діяльність у порядку, встановленому законом, та інформує суспільство про результати своєї роботи;

34) бере участь у визначенні основних напрямів розвитку науки і освіти з питань діяльності БЕБ, в організації та проведенні відповідних науково-дослідних, дослідно-конструкторських, кримінологічних і соціологічних досліджень у межах його компетенції, а також у впровадженні їх результатів в освітній процес та практичну діяльність;

35) виконує в межах повноважень, передбачених законом, функції з управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління;

36) здійснює інші повноваження, передбачені Кримінальним процесуальним кодексом України, Законом України "Про Бюро економічної безпеки" та іншими законами України.

7. БЕБ з метою організації своєї діяльності:

1) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання корупції, порушенням законності, службової дисципліни і контроль за їх реалізацією в центральному апараті і територіальних управліннях БЕБ;

2) планує заходи у сфері протидії кримінальним правопорушенням, віднесеним законом до його підслідності;

3) контролює та координує діяльність територіальних управлінь БЕБ;

4) здійснює добір кадрів для центрального апарату БЕБ та на керівні посади територіальних управлінь БЕБ;

5) забезпечує роботу з добору, підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників БЕБ;

6) організовує службову підготовку та стажування працівників, які мають спеціальні звання БЕБ;

7) організовує проведення психофізіологічного опитування із застосуванням поліграфа та психологічного тестування на підставі і в порядку, передбачених Законом України "Про Бюро економічної безпеки України";

8) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, реалізацію державної політики стосовно державної таємниці, захисту інформації з обмеженим доступом, контроль за їх збереженням в центральному апараті і територіальних управліннях БЕБ;

9) створює власні системи (мережі) обміну інформацією з обмеженим доступом, бази даних, необхідні для забезпечення щоденної діяльності підрозділів БЕБ у сфері трудових, фінансових, управлінських відносин, документообігу;

10) організовує діловодство та архівне зберігання документів відповідно до встановлених правил;

11) забезпечує експлуатацію та функціонування системи зв'язку БЕБ;

12) забезпечує відповідно до законодавства правовий і соціальний захист осіб, які мають спеціальні звання БЕБ, інших працівників БЕБ, взаємодіє з цих питань з органами державної влади та органами місцевого самоврядування;

13) укладає договори відповідального зберігання з підприємствами, установами, організаціями з метою зберігання речових доказів, вилучених у ході досудового розслідування, які потребують особливих умов зберігання;

14) забезпечує у випадках, передбачених законодавством, захист державних інтересів та представництво інтересів БЕБ в органах державної влади та органах місцевого самоврядування;

15) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, мобілізаційну підготовку та мобілізаційну готовність БЕБ;

16) здійснює нагляд за охороною праці в БЕБ, контроль та забезпечення протипожежної безпеки в центральному апараті та територіальних управліннях БЕБ, а також на територіях, на яких вони розташовані;

17) організовує планово-фінансову роботу в центральному апараті і територіальних управліннях БЕБ, здійснює контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів;

18) забезпечує організацію та ведення бухгалтерського обліку в установленому законодавством порядку, а також подання необхідної звітності в центральному апараті та територіальних управліннях БЕБ;

19) відкриває рахунки в органах Казначейства.

8. БЕБ для виконання покладених завдань має право:

1) залучати в установленому законом порядку до виконання окремих досліджень, робіт, участі у вивченні окремих питань, що належать до компетенції БЕБ, учених, фахівців і експертів, працівників центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій (за погодженням з їх керівництвом);

2) одержувати в установленому законодавством порядку від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій незалежно від форми власності та їх посадових осіб, а також громадян та їх об'єднань інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань;

3) звертатися в межах своєї компетенції із запитами до компетентних органів інших держав та міжнародних організацій відповідно до закону і міжнародних договорів України, установчих актів та правил міжнародних організацій, членом яких є Україна;

4) користуватися у межах, визначених законодавством, відповідними інформаційними базами даних державних органів, державною системою урядового зв'язку і комунікацій, мережами спеціального зв'язку та іншими технічними засобами;

5) скликати наради, утворювати комісії та робочі групи, проводити наукові конференції, семінари з питань, що належать до компетенції БЕБ;

6) засновувати відповідно до законодавства відомчі відзнаки БЕБ.

9. Особи, які мають спеціальні звання БЕБ, крім працівників інформаційно-аналітичного підрозділу, під час здійснення заходів із запобігання, виявлення, припинення, розслідування кримінальних правопорушень, віднесених законом до підслідності БЕБ, уповноважені у межах компетенції застосовувати поліцейські заходи, визначені статтями 32-34, пунктами 3, 5 частини першої, частинами другою і третьою статті 35, статтями 36 і 37, пунктом 2 частини першої та частиною третьою статті 38, пунктом 1 частини першої статті 40, статтями 42-46 Закону України "Про Національну поліцію", на підставах і в порядку, передбачених законодавством.

10. БЕБ здійснює повноваження безпосередньо через центральний апарат та утворені в установленому порядку територіальні управління.

Територіальні управління БЕБ утворюються, реорганізуються та ліквідовуються Кабінетом Міністрів України.

Територіальні органи БЕБ є юридичними особами публічного права, мають самостійний баланс, рахунки в органах Казначейства, печатку із зображенням Державного Герба України і своїм найменуванням.

11. БЕБ у процесі своєї діяльності взаємодіє в установленому порядку з державними органами, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами та організаціями, банками та іншими фінансовими установами, об'єднаннями громадян, профспілками та організаціями роботодавців, а також відповідними органами іноземних держав і міжнародних організацій.

12. БЕБ у межах повноважень, передбачених законом, на основі та на виконання Конституції України та законів України, актів Президента України та постанов Верховної Ради України, актів Кабінету Міністрів України, видає накази, організовує та контролює їх виконання.

Накази БЕБ, які відповідно до закону є регуляторними актами, розробляються, розглядаються, видаються та оприлюднюються з урахуванням вимог Закону України "Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності".

Нормативно-правові акти БЕБ підлягають державній реєстрації в установленому законодавством порядку.

13. Керівництво діяльністю БЕБ здійснює його Директор, який призначається на посаду Кабінетом Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України за пропозицією комісії з проведення конкурсу строком на п'ять років.

Директор БЕБ звільняється з посади Кабінетом Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України з підстав, визначених Законом "Про Бюро економічної безпеки України".

Директор БЕБ призначає на посади та звільняє з посад першого заступника та заступників Директора БЕБ, інших працівників центрального апарату БЕБ, керівників територіальних управлінь БЕБ та їх заступників.

Перший заступник та заступники Директора БЕБ забезпечують виконання повноважень відповідно до затвердженого Директором БЕБ розподілу обов'язків.

14. Директор БЕБ:

1) очолює БЕБ та здійснює керівництво його діяльністю, забезпечує виконання покладених на нього завдань, несе персональну відповідальність за прозорість діяльності БЕБ та результати його роботи;

2) організовує роботу БЕБ, визначає обов'язки першого заступника та заступників Директора БЕБ;

3) вносить в установленому порядку на розгляд Кабінету Міністрів України розроблені БЕБ проекти законів, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, пропозиції щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави, а також визначає позицію щодо проектів нормативно-правових актів інших центральних органів виконавчої влади з питань, віднесених до його компетенції;

4) організовує та контролює виконання БЕБ та його працівниками Конституції України та законів України, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, інших нормативно-правих актів, зокрема міжнародних, з питань, що належать до компетенції БЕБ;

5) координує і контролює діяльність центрального апарату та територіальних управлінь БЕБ;

6) затверджує структуру, штатний розпис БЕБ, положення про структурні підрозділи центрального апарату та територіальних управлінь, посадові інструкції працівників БЕБ;

7) приймає рішення про утворення, ліквідацію колегії БЕБ, робочих та експертних груп, інших постійних або тимчасових консультативних, дорадчих та інших допоміжних органів БЕБ, затверджує кількісний та персональний склад таких органів, а також положення про них;

8) скликає та проводить наради з питань, що належать до компетенції БЕБ;

9) здійснює повноваження керівника державної служби в БЕБ;

10) призначає на посади та звільняє з посад першого заступника та заступників Директора БЕБ, працівників центрального апарату БЕБ, керівників територіальних управлінь БЕБ та їх заступників;

11) призначає на посади та звільняє з посад у порядку, передбаченому законодавством про державну службу, державних службовців центрального апарату БЕБ (якщо інше не передбачено законом), укладає та розриває з ними контракти про проходження державної служби у порядку, передбаченому Кабінетом Міністрів України;

12) застосовує дисциплінарні стягнення до осіб, які мають спеціальні звання центрального апарату БЕБ, на підставі рішення дисциплінарної комісії;

13) визначає порядок заохочення осіб, які надають допомогу в запобіганні, виявленні, припиненні і розслідуванні кримінальних правопорушень, віднесених до підслідності БЕБ;

14) визначає відповідно до законодавства в межах граничної чисельності переліки посад у центральному апараті та територіальних управліннях БЕБ, що підлягають заміщенню особами, які мають спеціальні звання;

15) вносить на розгляд у визначеному законодавством порядку подання про відзначення державними нагородами України працівників БЕБ;

16) у встановленому законодавством порядку присвоює ранги державним службовцям БЕБ та спеціальні звання працівникам БЕБ;

17) вносить на розгляд Президента України подання про присвоєння спеціальних звань вищого начальницького складу БЕБ;

18) в межах компетенції приймає рішення про заохочення та застосування дисциплінарних стягнень до свого першого заступника та заступників, керівників підрозділів центрального апарату та територіальних управлінь, їх заступників, інших працівників БЕБ;

19) встановлює порядок реєстрації, оброблення, зберігання та знищення відповідно до законодавства отриманої БЕБ інформації, вживає заходів для запобігання несанкціонованому доступу до інформації з обмеженим доступом, а також забезпечує додержання законодавства про доступ до публічної інформації, розпорядником якої є БЕБ;

20) забезпечує охорону державної таємниці відповідно до вимог режиму секретності, кіберзахист, технічний та криптографічний захист інформації і здійснює контроль за його станом;

21) представляє БЕБ у відносинах з іншими державними органами, органами місцевого самоврядування, органами іноземних держав, міжнародними та іноземними організаціями, а також забезпечує обмін інформацією та взаємодію БЕБ з цими органами, установами, організаціями;

22) веде переговори і підписує міжвідомчі та міжнародні угоди в межах повноважень, передбачених законом;

23) бере участь у засіданнях Верховної Ради України, її комітетів, тимчасових спеціальних і тимчасових слідчих комісій Верховної Ради України;

24) бере участь з правом дорадчого голосу в засіданнях Кабінету Міністрів України;

25) забезпечує відкритість і прозорість діяльності БЕБ відповідно до Закону України “Про Бюро економічної безпеки України” та інших законів України, звітує про діяльність БЕБ у порядку, визначеному Законом України “Про Бюро економічної безпеки України”;

26) видає у межах повноважень накази і розпорядження, надає доручення, що є обов’язковими для виконання працівниками БЕБ;

27) скасовує повністю чи в окремій частині акти територіальних управлінь БЕБ;

28) забезпечує виконання БЕБ функцій головного розпорядника бюджетних коштів, передбачених бюджетним законодавством;

29) виконує в межах повноважень, передбачених законом, функції з управління об’єктами державної власності, що належать до сфери управління БЕБ;

30) визначає пріоритети роботи БЕБ та шляхи виконання покладених на нього завдань, а також затверджує перспективні, поточні та оперативні плани роботи БЕБ, звіти про їх виконання;

31) забезпечує дотримання принципу рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, запобігання та протидію насильству за ознакою статі в межах своїх повноважень;

32) здійснює інші повноваження, передбачені Законом України “Про Бюро економічної безпеки України” та іншими законами України.

15. У разі звільнення Директора БЕБ з посади, його відсутності чи неможливості здійснення ним своїх повноважень з інших причин повноваження Директора БЕБ виконує його перший заступник, а в разі його відсутності - заступник, але не більше одного року.

16. Директору БЕБ за посадою надається доступ до державної таємниці усіх ступенів секретності після проведення перевірки, визначеної Законом України “Про державну таємницю”, та взяття ним письмового зобов’язання щодо збереження державної таємниці.

17. Для погодженого вирішення питань, що належать до компетенції БЕБ, підготовки рекомендацій щодо виконання покладених на нього завдань, обговорення найважливіших напрямів його діяльності в БЕБ може утворюватися колегія як консультативно-дорадчий орган.

Рішення колегії можуть бути реалізовані шляхом видання відповідного наказу БЕБ.

Для розгляду наукових рекомендацій та проведення фахових консультацій з основних питань діяльності в БЕБ можуть утворюватися інші постійні або тимчасові консультативні, дорадчі та інші допоміжні органи.

Рішення про утворення чи ліквідацію колегії, інших постійних або тимчасових консультативних, дорадчих та інших допоміжних органів приймає Директор БЕБ, який затверджує кількісний та персональний склад таких органів, а також положення про них.

18. Гранична чисельність працівників центрального апарату і територіальних управлінь затверджується Кабінетом Міністрів України.

Структуру центрального апарату та територіальних управлінь БЕБ, положення про структурні підрозділи центрального апарату та територіальних управлінь, посадові інструкції працівників БЕБ затверджує Директор БЕБ.

Штатний розпис та кошторис центрального апарату БЕБ затверджує Директор БЕБ за погодженням з Мінфіном.

19. Фінансове та матеріально-технічне забезпечення БЕБ здійснюється за рахунок коштів державного бюджету, коштів, передбачених проектами міжнародної технічної допомоги.

20. З метою забезпечення прозорості та суспільного контролю за діяльністю БЕБ при БЕБ утворюється Рада громадського контролю у складі 15 осіб, яка формується на засадах відкритого та прозорого конкурсу шляхом рейтингового інтернет-голосування громадян України.

21. Директор БЕБ щороку, не пізніше 1 березня, звітує перед Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України про діяльність БЕБ за попередній календарний рік. Звіт про діяльність БЕБ за попередній календарний рік оприлюднюється на офіційному веб-сайті БЕБ.

22. БЕБ є юридичною особою публічного права, має печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням, власні бланки, рахунки в органах Казначейства.

