УТВЕРЖДЕНА

приказом ФНС России

от 25 октября 2017 г.

№ ММВ-7-4/821@

**Карта коррупционных рисков и мер по их минимизации**

**Федер**а**льной налоговой службы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Административная процедура (действие)** | **Коррупционный риск и**  **краткое описание**  **возможной**  **коррупционной схемы** | **Наименование**  **подразделения и должности,**  **замещение которых связано с**  **коррупционными рисками** | **Меры по минимизации** | | **ФИО, должность ответственного лица** | **Срок реализации мер** |
| **Реализуемые** | **Планируемые** |
| 1. Налоговый контроль (выездной контроль) | | | | | | | |
| 1.1 | Принятие решения о включении (не включении) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, плательщика сбора, налогового агента (далее – подконтрольный субъект) в план проведения выездных налоговых проверок. | Намеренное включение (невключение) подконтрольного субъекта в план проведения выездных налоговых проверок. | Руководитель (и.о. руководителя) УФНС России по субъекту Российской Федерации, начальник (и.о. начальника) межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, должностные лица УФНС России по субъекту Российской Федерации, межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, участвующие в связи с должностными обязанностями в подготовке проекта плана проведения выездных налоговых проверок. | Установление четких оснований и критериев принятия  административных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятия решений;  обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделением  налогового органа наличия  возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом налогового органа; информирование  отдела по противодействию коррупции Управления кадров центрального аппарата ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации.  Автоматизация налогового контроля путем использования автоматизированной информационной системы налоговых органов, содержащей инструментарий поддержки деятельности налоговых органов, который одновременно служит средством контроля. | Проведение уполномоченным подразделением налогового органа обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление служащих уполномоченным подразделением налогового органа с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Чаликов Максим Владилено-вич -начальник Контроль-  ного управления центрального аппарата ФНС России;  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 1.2 | Подготовка и утверждение решения о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки. | Намеренное сокращение или увеличение числа должностных лиц налоговых органов, участвующих в проведении проверки, необходимых для достижения целей и задач проведения проверки. | 1)Начальник (заместитель начальника) ИФНС России, межрайонной ИФНС России;  2) руководитель (заместитель руководителя) УФНС России по субъекту Российской Федерации, начальник (заместитель начальника) межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;  3) заместитель руководителя ФНС России, координирующий вопросы контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, 4) должностные лица ИФНС России, межрайонной ИФНС России, УФНС России по субъекту Российской Федерации, межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, центрального аппарата ФНС России, участвующие в подготовке проекта решения о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки. | Установление четких оснований и критериев принятия  административных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятия решений;  обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделением  налогового органа наличия  возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом налогового органа; информирование  отдела по противодействию коррупции Управления кадров центрального аппарата ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации. Автоматизация налогового контроля путем использования автоматизированной информационной системы налоговых органов, содержащей инструментарий поддержки деятельности налоговых органов, который одновременно служит средством контроля. | Проведение уполномоченным подразделением налогового органа обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление служащих уполномоченным подразделением налогового органа с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Чаликов Максим Владилено-вич -начальник Контроль-ного управления центрального аппарата ФНС России;  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 1.3 | Проведение выездной (повторной выездной) налоговой проверки и мероприятий налогового контроля. | Игнорирование нарушений подконтрольным субъектом законодательства о налогах и сборах должностными лицами, проводящими выездную (повторную выездную) налоговую проверку; должностное лицо или его руководитель аффилирован с налогоплательщиком или получает от проверяемого налогоплательщика незаконное вознаграждение; приписывание фактов нарушений законодательства о налогах и сборах, преувеличение значимости выявленных нарушений с целью получения незаконного вознаграждения; сговор с налогоплательщиком с целью избежать проверки в связи с наличием действий (бездействия) проверяемого налогоплательщика, препятствующих проведению проверки; неуказание выявленных нарушений (указание с ошибками) при составлении акта выездной налоговой проверки, в том числе с возможностью обжалования; процессуальные нарушения (процедуры, оформление процедур), в том числе с возможностью обжалования; проведение мероприятий налогового контроля с нарушениями; не проведение необходимых мероприятий налогового контроля. | 1) должностные лица налогового органа, включенные в решение о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки;  2)  начальник (заместитель начальника) отдела выездных проверок, начальник (заместитель начальника) ИФНС России, межрайонной ИФНС России;  3) начальник (заместитель начальника) контрольного отдела, руководитель (заместитель руководителя) УФНС России по субъекту Российской Федерации;  4)  начальник (заместитель начальника) отдела выездных проверок, начальник (заместитель начальника) межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;  5)  заместитель руководителя ФНС России, координирующий вопросы контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, должностные лица ФНС России, участвующие в проведении повторной выездной налоговой проверки, их руководители. | Установление четких оснований и критериев принятия  административных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятая решений;  обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделением  ФНС России наличия  возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом ФНС России; информирование  отдела по противодействию коррупции Управления кадров центрального аппарата ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации.  Автоматизация налогового контроля путем использования автоматизированной информационной системы налоговых органов, содержащей инструментарий поддержки деятельности налоговых органов, который одновременно служит средством контроля. | Проведение уполномоченным подразделением налогового органа обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление служащих уполномоченным подразделением налогового органа с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Чаликов Максим Владилено-вич  -начальник Контроль-ного управления центрального аппарата ФНС России;  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 1.4 | Рассмотрение материалов выездной (повторной выездной) налоговой проверки и принятие соответствующего решения. | Ненаправление акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки (направление с нарушениями), в том числе с возможностью обжалования; ненадлежащее уведомление о времени и месте рассмотрения дела о налоговом правонарушении, иные процессуальные нарушения с возможностью обжалования; необоснованное исключение эпизодов налогового нарушения, в том числе с целью приема необоснованных возражений налогоплательщика, неправильная квалификация налогового правонарушения, в том числе с возможностью обжалования; необоснованное признание обстоятельств, смягчающих налоговую ответственность; необоснованное назначение дополнительных мероприятий налогового контроля по эпизодам налоговых правонарушений, не нуждающихся в дополнительных доказательствах; вынесение (не вынесение) решения о принятии обеспечительных мер одновременно с решением о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, иные риски. | 1) должностные лица налогового органа, включенные в решение о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки;  2) начальник (заместитель начальника) отдела выездных проверок, начальник (заместитель начальника) ИФНС России, межрайонной ИФНС России;  3) начальник (заместитель начальника) контрольного отдела, руководитель (заместитель руководителя) УФНС России по субъекту Российской Федерации;  4) начальник (заместитель начальника) отдела выездных проверок, начальник (заместитель начальника) межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;  5) заместитель руководителя ФНС России, координирующий вопросы контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, должностные лица ФНС России, участвующие в проведении повторной выездной налоговой проверки, их руководители. | Установление четких оснований и критериев принятия  административных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятая решений;  обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделением  налогового органа наличия  возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом налогового органа; информирование  отдела по противодействию коррупции Управления кадров центрального аппарата ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации.  Автоматизация налогового контроля путем использования автоматизированной информационной системы налоговых органов, содержащей инструментарий поддержки деятельности налоговых органов, который одновременно служит средством контроля. | Проведение уполномоченным подразделением налогового органа обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление служащих уполномоченным подразделением налогового органа с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Чаликов Максим Владилено-вич  -начальник Контроль-ного управления центрального аппарата ФНС России;  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 1.5 | Рассмотрение дел об административных правонарушениях и применение административных наказаний. | Игнорирование нарушений подконтрольным субъектом административного законодательства должностными лицами, проводящими выездную (повторную выездную) налоговую проверку; должностное лицо или его руководитель аффилирован с налогоплательщиком или получает от проверяемого налогоплательщика незаконное вознаграждение; приписывание фактов нарушений административного законодательства, преувеличение значимости выявленных нарушений с целью получения незаконного вознаграждения; сговор с налогоплательщиком с целью избежать административной ответственности в связи с наличием действий (бездействия) проверяемого налогоплательщика, препятствующих процедуре возбуждения дела об административном правонарушении, процедуре привлечения к административной ответственности; неуказание выявленных нарушений (указание с ошибками) при составлении протокола об административном правонарушении, в том числе с возможностью обжалования; процессуальные нарушения, в том числе с возможностью обжалования, нарушение процедуры направления протокола об административном правонарушении в суд, орган, должностному лицу, уполномоченному рассматривать соответствующие материалы. | 1) должностные лица налогового органа, включенные в решение о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки;  2) начальник (заместитель начальника) отдела выездных проверок, начальник (заместитель начальника) ИФНС России, межрайонной ИФНС России;  3) начальник (заместитель начальника) контрольного отдела, руководитель (заместитель руководителя) УФНС России по субъекту Российской Федерации;  4) начальник (заместитель начальника) отдела выездных проверок, начальник (заместитель начальника) межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;  5) заместитель руководителя ФНС России, координирующий вопросы контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, должностные лица ФНС России, участвующие в проведении повторной выездной налоговой проверки, их руководители. | Установление четких оснований и критериев принятия  административных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятая решений;  обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделением  ФНС России наличия  возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом ФНС России; информирование  отдела по противодействию коррупции Управления кадров центрального аппарата ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации.  Автоматизация налогового контроля путем использования автоматизированной информационной системы налоговых органов, содержащей инструментарий поддержки деятельности налоговых органов, который одновременно служит средством контроля. | Проведение уполномоченным подразделением налогового органа обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление служащих уполномоченным подразделением налогового органа с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Чаликов Максим Владилено-вич  -начальник Контроль-ного управления центрального аппарата ФНС России;  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 1. Осуществление камеральной налоговой проверки деклараций (расчетов), представленных индивидуальными предпринимателям, и юридическими и физическими лицами | | | | | | | |
| 2.1 | Проведение мероприятия налогового контроля, с целью проверки обоснованности суммы налога, заявленной к возмещению. | Формальное проведение или непроведение мероприятий налогового контроля для минимизации доказательной базы с целью вынесения решения в пользу организации (индивидуального предпринимателя), аффилированной с территориальным органом ФНС России или выплачивающей ее служащим незаконное вознаграждение; приписывание фактов нарушений с целью получения незаконного вознаграждения. | Должностные лица территориальных органов ФНС России, ответственные за осуществление налогового контроля в форме проведения камеральных налоговых проверок. | Совершенствование механизма отбора должностных лиц для включения в состав комиссий, рабочих групп, принимающих управленческие решения; с целью снижения коррупционных рисков ротация должностных лиц; установление четкой регламентации способа и сроков совершения действий должностным лицом при осуществлении коррупционно-опасной функции; ограничение возможности неоднократного проведения проверок в отношении подконтрольного субъекта одним и тем же служащим; оптимизация перечня документов (материалов, информации), которые граждане (организации) обязаны предоставить для реализации права; оснащение инспекторского состава техническими средствами фото-, видео- и аудиозаписи при проведении мероприятий налогового контроля, а также создание условий для приобщения записей к материалам проверки; внутренний аудит налоговых органов. | Проведение обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление сотрудников с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Егоричев  Александр  Валерьевич -начальник Управления камерального контроля центрального аппарата ФНС России; Кулинич Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 2.2 | Составление Акта камеральной налоговой проверки и определение состава налогового правонарушения. | Неправомерное исключение фактов нарушений, выявленных в ходе камеральной налоговой проверки, приписывание фактов нарушений обязательных требований, преувеличение значимости выявленных нарушений служащим или его руководителем с целью получения незаконного вознаграждения; вымогательство при определении меры административной ответственности. | Должностные лица территориальных органов ФНС России, ответственные за осуществление налогового контроля в форме проведения камеральных налоговых проверок. | Размещение на сайте ФНС России информации о том, как сообщить о случае вымогательства незаконного вознаграждения со стороны служащего; установление четкой регламентации способа и сроков совершения действий должностным лицом при осуществлении коррупционно-опасной функции; ограничение возможности неоднократного проведения проверок в отношении подконтрольного субъекта одним и тем же служащим; Реализация принципа «четыре глаза»; доведение до подконтрольных субъектов информации об обязательных требованиях; организация работы по приему и рассмотрению соответствующей информации вышестоящим контрольно-надзорным органом или правоохранительным органом. | Проведение обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление сотрудников с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Егоричев  Александр  Валерьевич -начальник Управления камерального контроля центрального аппарата ФНС России;  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 2.3 | Рассмотрение возражений на Акт камеральной налоговой проверки и материалов камеральной налоговой проверки. | Сговор с налогоплательщиком об исключении фактов нарушений, выявленных в ходе проведения выездной налоговой проверки, приписывание фактов нарушений, заведомо не правомерное принятие (непринятие) решения по результатам возражений на акт камеральной налоговой проверки в пользу налогоплательщика с целью получения незаконного вознаграждения | Должностные лица территориальных органов ФНС России, ответственные за осуществление налогового контроля в форме проведения камеральных налоговых проверок. | Внедрение системы предупреждений для отдельных категорий подконтрольных субъектов при первичном выявлении нарушений обязательных требований; проведение фото-, видео- и аудиозаписи при рассмотрении возражений на акт камеральной налоговой проверки, а также создание условий для приобщения записей к материалам проверки; внутренний аудит налоговых органов. | Проведение обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление сотрудников с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Егоричев  Александр  Валерьевич -начальник Управления камерального контроля центрального аппарата ФНС России;  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 2.4 | Принятие Решения о возмещении полностью или частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению. | Предварительный сговор с налогоплательщиком с целью незаконного возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета. | Должностные лица территориальных органов ФНС России, ответственные за осуществление налогового контроля в форме проведения камеральных налоговых проверок. | Проведение комиссий по рассмотрению вопросов полноты и качества проведения мероприятий налогового контроля камеральных налоговых проверок обоснованности возмещения сумм налога на добавленную стоимость, заявленных к возмещению; применение риск-ориентированного подхода при проверке деклараций по налогу на добавленную стоимость с суммой налога, заявленной к возмещению; установление дополнительных форм отчетности должностных лиц о результатах принятых решений; в случае не согласия, обжалование в вышестоящий налоговый орган ФНС России; проверка уполномоченным подразделением контрольно-надзорного органа наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и служащими (работниками) ФНС России. | Проведение обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление сотрудников с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Егоричев  Александр  Валерьевич -начальник Управления камерального контроля центрального аппарата ФНС России.  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 2.5 | Решение об отказе в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение. | Неправомерное исключение фактов нарушений, выявленных в ходе камеральной налоговой проверки по предварительному сговору с налогоплательщиком, вымогательство при определении меры административной ответственности. | Должностные лица территориальных органов ФНС России, ответственные за осуществление налогового контроля в форме проведения камеральных налоговых проверок. | Установление четких оснований и критериев принятия решения; устранение административного усмотрения при принятии решений; внедрение системы предупреждений для отдельных категорий подконтрольных субъектов при первичном выявлении нарушений обязательных требований. | Проведение обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление сотрудников с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Егоричев  Александр  Валерьевич -начальник Управления камерального контроля центрального аппарата ФНС России.  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 2.6 | Процессуальные сроки проведения камеральной налоговой проверки | Нарушение сроков проведения камеральной налоговой проверки, оформления её результатов (направление извещения, уведомления, акта, решения по камеральной налоговой проверке), либо бездействие по предварительному сговору с налогоплательщиком с целью получения вознаграждения, что может привести к недействительности проверки. | Должностные лица территориальных органов ФНС России, ответственные за осуществление налогового контроля в форме проведения камеральных налоговых проверок. | Усиленный контроль за данной процедурой; автоматизированный контроль сроков вышестоящим налоговым органом; установление четкой регламентации способа и сроков совершения действий должностным лицом при осуществлении коррупционно-опасной функции; внутренний аудит налоговых органов. | Проведение обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление сотрудников с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Егоричев  Александр  Валерьевич -начальник Управления камерального контроля центрального аппарата ФНС России;  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 1. Осуществление контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике,   порядком и условиями ее регистрации и применения | | | | | | | |
| 3.1 | Проведение проверки. | Игнорирование нарушений подконтрольного субъекта служащим; служащий или его руководитель аффилирован с проверяемой организацией (индивидуальным предпринимателем) или получает от нее (него) незаконное вознаграждение; нарушение процедуры проведения проверки в целях последующей отмены результатов проверки. | Должностные лица ИФНС России, непосредственно участвующие в проведении проверок; начальник отдела ИФНС России, осуществляющий контрольно-надзорную деятельность;  заместитель начальника ИФНС России, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности; начальник ИФНС России. | Реализация принципа «четыре глаза» (участие в проверке двух инспекторов ФНС России). | Проверка уполномоченным подразделением налогового органа ФНС России наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и служащими ФНС России; размещение на сайте ФНС России информации о том, как сообщить о случае вымогательства незаконного вознаграждения со стороны проверяющего служащего ФНС России; ограничение возможности неоднократного проведения проверок в отношении подконтрольного субъекта одним и тем же служащим ФНС России; оснащение инспекторского состава ФНС России техническими средствами фото-,видео- и аудиозаписи при проведении проверок, а также создание условий для приобщения к материалам проверки фото-, видео- и аудиозаписей, предоставленных подконтрольным субъектом. | Бударин Андрей Владимиро-вич  -начальник Управления оперативного контроля центрального аппарата ФНС России,  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 1. Осуществление контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях   и у индивидуальных предпринимателей. | | | | | | | |
| 4.1 | Проведение проверки. | Игнорирование нарушений подконтрольного субъекта служащим; служащий или его руководитель аффилирован с проверяемой организацией (индивидуальным предпринимателем) или получает от нее (него) незаконное вознаграждение; нарушение процедуры проведения проверки в целях последующей отмены результатов проверки. | Должностные лица ИФНС России, непосредственно участвующие в проведении проверок; начальник отдела ИФНС России, осуществляющий контрольно-надзорную деятельность;  заместитель начальника ИФНС России, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности; начальник ИФНС России. | Реализация принципа «четыре глаза» (участие в проверке двух инспекторов ФНС России). | Проверка уполномоченным подразделением налогового органа ФНС России наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и служащими; размещение на сайте ФНС России информации о том, как сообщить о случае вымогательства незаконного вознаграждения со стороны проверяющего служащего; ограничение возможности неоднократного проведения проверок в отношении подконтрольного субъекта одним и тем же служащим ФНС России; оснащение инспекторского состава ФНС России техническими средствами фото-,видео- и аудиозаписи при проведении проверок, а также создание условий для приобщения к материалам проверки фото-, видео- и аудиозаписей, предоставленных подконтрольным субъектом. | Бударин Андрей Владимиро-вич  -начальник Управления оперативного контроля центрального аппарата ФНС России,  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. | Постоянно |
| 1. Контроль полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами | | | | | | | |
| 5.1 | Проведение отбора предмета проверки (предпроверочный анализ). | Сокрытие должностными лицами ФНС России выявленных, в ходе предпроверочного анализа, нарушений в отношении аффилированных лиц или лиц, выплачивающих должностным лицам ФНС России незаконное вознаграждение за не проведение проверки. | Начальник, служащие Управления трансфертного ценообразования центрального аппарата ФНС России или территориального органа ФНС России, ответственные за осуществление предпроверочного анализа предметов контроля. | Контроль за соблюдением ограничений и запретов государственными служащими ФНС России, контроль за доходами государственных слущажих ФНС России. | Разработка четких критериев и оснований для отбора организаций для проведения предпроверочного анализа. | Шепелева Юлия Вячесла-вовна -начальник Управления трансферт-ного ценообразо-вания центрального аппарата ФНС России. | Ежегодно. |
| 5.2 | Принятие решения о назначении проверки. | Неназначение проверок (бездействие) должностными лицами ФНС России в отношении аффилированных лиц или лиц, выплачивающих должностным лицам ФНС России незаконное вознаграждение за  непроведение проверки, по которым в ходе предпроверочного анализа были выявлены нарушения. | Заместитель руководителя ФНС России, начальники, служащие Управления трансфертного ценообразования центрального аппарата ФНС России, ответственные за принятие решения о назначении проверок. | Контроль за соблюдением ограничений и запретов государственными служащими ФНС России, контроль за доходами государственных служащих ФНС России. | Проверка уполномоченным структурным подразделением ФНС России наличия возможной аффилирован-ности между объектом проверки и должностными лицами ФНС России. | Шепелева Юлия Вячесла-вовна -начальник Управления трансферт-ного ценообразо-вания центрального аппарата ФНС России. | При отобранных предметах контроля. |
| 5.3 | Выявление в ходе проверок предметов иных видов контроля. | Несоставление должностными лицами территориальных органов ФНС России документов, позволяющих осуществлять контрольные мероприятия (проверки), возложенные на вышестоящие органы, в отношении проверяемых аффилированных лиц или лиц, выплачивающих должностным лицам территориальных ФНС России незаконное вознаграждение за указанные действия. | Начальники, служащие территориальных органов ФНС России, осуществляющие контрольно-надзорные функции. | Предоставление отчетов территориальными органами ФНС России , аудиторские проверки внутреннего аудита территориальных налоговых органов. Дополнительное материальное стимулирование при выявлении скрытых предметов контроля. | Проведение дополнительных внеплановых проверок территориальных органов  ФНС России вышестоящими органами  ФНС России. Снижение материального стимулирования при выявлении скрытого предмета контроля вышестоящим органом ФНС России. | Шепелева Юлия Вячесла-вовна -начальник Управления трансферт-ного ценообразо-вания центрального аппарата ФНС России. | Ежеквартально. |
| 5.4 | Проведение проверки | Неуказание за вознаграждение должностными лицами ФНС России отдельных фактов при составлении акта проверки, подтверждающих совершение проверяемым лицом нарушений (недостаточная доказательная база), результатом чего является предоставление возможности проверяемому лицу оспорить или уменьшить сумму обязательств по вменяемому нарушению. Осуществление должностным лицом указанных деяний в отношении аффилированных лиц. | Заместитель руководителя ФНС России, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности; начальники, служащие управления, ответственные за проведение проверок. | Контроль за соблюдением ограничений и запретов государственными служащими, контроль за доходами государственных служащих. | Усиленный контроль за данной процедурой, реализация принципа «четыре глаза» при формировании и оценке доказательной базы. | Шепелева Юлия Вячесла-вовна -начальник Управления трансферт-ного ценообразо-вания центрального аппарата ФНС России. |  |
| 5.5 | Доступ к информации, полученной при выполнении служебных (должностных) обязанностей, если такая информация не подлежит официальному распространению. | Предложение от заинтересованных лиц должностному лицу ФНС России за определенное вознаграждение предоставить доступ к информации, которая не подлежит официальному распространению. Представление должностным лицом ФНС России указанной информации аффилированному лицу. | Заместитель руководителя ФНС России, курирующие вопросы контрольно-надзорной деятельности; начальники, служащие управления, ответственные за проведение проверок. | Контроль за режимом хранения, использования и передачи информации ограниченного доступа, ведение журналов запросов к федеральному информационному ресурсу. | Проведение обучающих мероприятий по вопросам профилактики и противодействия коррупции.  Ознакомление сотрудников с нормативными правовыми актами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции в ФНС России. | Шепелева Юлия Вячесла-вовна -начальник Управления трансферт-ного ценообразо-вания центрального аппарата ФНС России,  Кулинич  Александр Васильевич -  заместитель начальника Управления кадров центрального аппарата ФНС России. |  |