**ПРОЕКТ**

**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** |
| Налоговый контроль (выездной контроль) |
| 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 принятияадминистративных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятия решений;обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделениемналогового органа наличиявозможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом налогового органа; информированиеотдела по противодействию коррупции Управления кадров ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации |  | Чаликов Максим Владиленович начальник Контрольного управления | Постоянно |
| 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 принятияадминистративных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятия решений;обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделениемналогового органа наличиявозможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом налогового органа; информированиеотдела по противодействию коррупции Управления кадров ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации |  | Чаликов Максим Владиленович начальник Контрольного управления | Постоянно |
| 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 принятияадминистративных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятая решений;обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделениемФНС России наличиявозможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом ФНС России; информированиеотдела по противодействию коррупции Управления кадров ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации |  | Чаликов Максим Владиленович начальник Контрольного управления | Постоянно |
| 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 принятияадминистративных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятая решений;обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделениемналогового органа наличиявозможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом налогового органа; информированиеотдела по противодействию коррупции Управления кадров ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации |  | Чаликов Максим Владиленович начальник Контрольного управления | Постоянно |
| 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 принятияадминистративных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятая решений;обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделениемФНС России наличиявозможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом ФНС России; информированиеотдела по противодействию коррупции Управления кадров ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации |  | Чаликов Максим Владиленович начальник Контрольного управления | Постоянно |
| Осуществление камеральной налоговой проверки деклараций (расчетов), представленных индивидуальными предпринимателям, и юридическими и физическими лицами |
| 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 контрольно-надзорным органом или выплачивающей ее служащим незаконное вознаграждение; приписывание фактов нарушений с целью получения незаконного вознаграждения | Служащие контрольно-надзорного органа, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного органа; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | 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 |  | Егоричев АлександрВалерьевич начальник Управления камерального контроля | Постоянно |
| 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 | Служащие контрольно-надзорного органа, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного органа; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | Размещение на сайте государственного органа 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 |  |  |  |
| 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 | Служащие контрольно-надзорного управления, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного управления; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | 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 |  | Егоричев АлександрВалерьевич начальник Управления камерального контроля | Постоянно |
| 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 | Руководитель; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | 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; проверка уполномоченным подразделением контрольно-надзорного органа наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и служащими (работниками) |  |  |  |
| 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 | Руководитель; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | 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 |  |  |  |
| 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 | Служащие контрольно-надзорного органа, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного органа; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | 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 |  |  |  |
| 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 контрольно-надзорным органом или выплачивающей ее служащим незаконное вознаграждение; приписывание фактов нарушений с целью получения незаконного вознаграждения | Служащие контрольно-надзорного органа, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного органа; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | 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 |  |  |  |
| 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 | Служащие контрольно-надзорного органа, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного органа; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | Размещение на сайте государственного органа 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 |  |  |  |
| 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 | Служащие контрольно-надзорного управления, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного управления; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | 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 |  | Егоричев АлександрВалерьевич начальник Управления камерального контроля | Постоянно |
| 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 | Руководитель; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | 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; проверка уполномоченным подразделением контрольно-надзорного органа наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и служащими (работниками) |  | Егоричев АлександрВалерьевич начальник Управления камерального контроля | Постоянно |
| 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 | Руководитель; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности | 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 |  | Егоричев АлександрВалерьевич начальник Управления камерального контроля | Постоянно |
| Осуществление контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике,порядком и условиями ее регистрации и применения |
| 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  | Служащие инспекции, непосредственно участвующие в проведении проверок; начальник отдела, осуществляющего контрольно-надзорную деятельность;заместитель начальника инспекции, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности; начальник инспекции |  | Проверка уполномоченным подразделением налогового органа наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и служащими; размещение на сайте налогового органа 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; оснащение инспекторского состава 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;реализация принципа «четыре глаза» (участие в проверке двух инспекторов) | Бударин Андрей Владимирович начальник Управления оперативного контроля | Постоянно |
| Осуществление контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организацияхи у индивидуальных предпринимателей |
| 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  | Служащие инспекции, непосредственно участвующие в проведении проверок; начальник отдела, осуществляющего контрольно-надзорную деятельность;заместитель начальника инспекции, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности; начальник инспекции |  | Проверка уполномоченным подразделением налогового органа наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и служащими; размещение на сайте налогового органа 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; оснащение инспекторского состава 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;реализация принципа «четыре глаза» (участие в проверке двух инспекторов) | Бударин Андрей Владимирович начальник Управления оперативного контроля | Постоянно |
| Контроль полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами |
| 1 | Проведение отбора предмета проверки (предпроверочный анализ) | Должностные лица 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 | Должностные лица управления или территориального органа ФНС России, ответственные за осуществление предпроверочного анализа предметов контроля | Контроль за соблюдением ограничений и запретов, а также, контроль за доходами служащих | Разработка четких критериев и оснований для отбора организаций для проведения предпроверочного анализа | Шепелева Юлия Вячеславовна, начальник Управления трансфертного ценообразования | Ежегодно |
| 2 | Принятие решения о назначении проверки | Не назначение проверок (бездействие) должностными лицами ФНС России в отношении аффилированных лиц или лиц, выплачивающих должностным лицам ФНС России незаконное вознаграждение за не проведение проверки, по которым в ходе предпроверочного анализа были выявлены нарушения. | Должностные лица ЦА ФНС России, управления по субъекту Российской Федерации ФНС России, ответственные за принятие решения о назначении проверок | Контроль за соблюдением ограничений и запретов, а также, контроль за доходами служащих | Проверка уполномоченным структурным подразделением ФНС России наличия возможной аффилированности между объектом проверки и должностными лицами ФНС России | Управление кадров | При отобранных предметах контроля |
| 3 | Выявление в ходе проверок предметов иных видов контроля  | Не составление 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 | Должностные лица территориальных органов ФНС России, осуществляющие контрольно-надзорные функции | Предоставление отчетов территориальными налоговыми органами, аудиторские проверки внутреннего аудита территориальных налоговых органов. Дополнительное материальное стимулирование при выявлении скрытых предметов контроля | Проведение дополнительных внеплановых проверок территориальных налоговых органов вышестоящими органами. Снижение материального стимулирования при выявлении скрытого предмета контроля вышестоящим органом ФНС России | Управление контроля налоговых органов | Ежеквартально |