

**Карта коррупционных рисков и мер по их минимизации  
Федеральной налоговой службы**

№	Административная процедура (действие)	Коррупционный риск и краткое описание возможной коррупционной схемы	Наименование подразделения и должности, замещение которых связано с коррупционным и 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	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		Чаликов Максим Владиленович начальник Контрольного управления	Постоянно

			ам, участвующие в связи с должностными обязанностями в подготовке проекта плана проведения выездных налоговых проверок	наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом налогового органа; информирование отдела по противодействию коррупции Управления кадров ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации			
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)	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		Чаликов Максим Владиленович начальник Контрольного управления	Постоянно

			<p>межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;</p> <p>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,</p> <p>4) должностные лица ИФНС России, межрайонной ИФНС России, УФНС России по субъекту Российской Федерации, межрегиональной ИФНС России по</p>	<p>возможности принятия решения коллегиально;</p> <p>проверка уполномоченным подразделением налогового органа наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом налогового органа;</p> <p>информирование отдела по противодействию коррупции Управления кадров ФНС России о поступивших жалобах;</p> <p>организация работы по приему соответствующей информации</p>			
--	--	--	---	---	--	--	--

			крупнейшим налогоплательщикам, центрального аппарата ФНС России, участвующие в подготовке проекта решения о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки				
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;	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;	Установление четких оснований и критериев принятия административных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принята решений; обеспечение возможности принятия решения коллегиально; проверка уполномоченным подразделением		Чаликов Максим Владиленович начальник Контрольного управления	Постоянно

		<p>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</p>	<p>3) начальник (заместитель начальника) контрольного отдела, руководитель (заместитель руководителя) УФНС России по субъекту Российской Федерации;</p> <p>4) начальник (заместитель начальника) отдела выездных проверок, начальник (заместитель начальника) межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;</p> <p>5) заместитель руководителя УФНС России, координирующий вопросы контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления,</p>	<p>ФНС России наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом ФНС России; информирование отдела по противодействию коррупции Управления кадров ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--

		числе с возможностью обжалования; проведение мероприятий налогового контроля с нарушениями; не проведение необходимых мероприятий налогового контроля	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				
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	1) должностные лица налогового органа, включенные в решение о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки; 2) начальник (заместитель начальника) отдела выездных проверок, начальник (заместитель	Установление четких оснований и критериев принятия административных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принята решений; обеспечение возможности принятия решения		Чаликов Максим Владиленович начальник Контрольного управления	Постоянно

		<p>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</p>	<p>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 ИФНС России, координирующий вопросы контроля за соблюдением законодательства</p>	<p>коллегиально; проверка уполномоченным подразделением налогового органа наличия возможной аффилированности между подконтрольным субъектом и должностным лицом налогового органа; информирование отдела по противодействию коррупции Управления кадров ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации</p>			
--	--	--	---	---	--	--	--

		вынесение) решения о принятии обеспечительных мер одновременно с решением о привлечении (об отказе в привлечении) ответственности за совершение налогового правонарушения, иные риски	о налогах и сборах, за правильностью исчисления, и 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				
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	1) должностные лица налогового органа, включенные в решение о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки; 2) начальник (заместитель начальника)	Установление четких оснований и критериев принятия административных решений; минимизация степени усмотрения при принятии решений должностными лицами посредством установления четких оснований и критериев принятая		Чаликов Максим Владilenovich начальник Контрольного управления	Постоянно



		<p>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</p>	<p>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 ИФНС России,</p>	<p>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 ФНС России о поступивших жалобах; организация работы по приему соответствующей информации</p>			
--	--	--	--	---	--	--	--

		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	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				
Осуществление камеральной налоговой проверки деклараций (расчетов), представленных индивидуальными предпринимателям, и юридическими и физическими лицами							
1.	Проведение мероприятия налогового контроля, с целью проверки	Формальное проведение или непроведение мероприятий	Служащие контрольно-надзорного органа,	Совершенствование механизма отбора должностных лиц для включения в		Егоричев Александр Валерьевич начальник	Постоянно

	<p>обоснованности суммы налога, заявленной к возмещению</p>	<p>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</p>	<p>непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного органа; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности</p>	<p>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</p>		<p>Управления камерального контроля</p>	
--	---	---	---	--	--	---	--

				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;	Служащие контрольно-надзорного органа, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного органа; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-	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			

		вымогательство при определении меры административной ответственности	надзорной деятельности	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	Служащие контрольно-надзорного управления, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок;	Внедрение системы предупреждений для отдельных категорий подконтрольных субъектов при первичном выявлении нарушений обязательных требований;		Егоричев Александр Валерьевич начальник Управления камерального контроля	Постоянно

		правомерное принятие (непринятие) решения по результатам возражений на акт камеральной налоговой проверки в пользу налогоплательщика с целью получения незаконного вознаграждения	руководитель контрольно-надзорного управления; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности	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			
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	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			

		административной ответственности		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	Служащие контрольно-надзорного органа, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых	Совершенствование механизма отбора должностных лиц для включения в состав комиссий, рабочих групп, принимающих управленческие решения; с целью			



		<p>организации (индивидуального предпринимателя), аффилированной с контрольно-надзорным органом или выплачивающей ее служащим незаконное вознаграждение; приписывание фактов нарушений с целью получения незаконного вознаграждения</p>	<p>проверок; руководитель контрольно-надзорного органа; заместитель руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности</p>	<p>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</p>			
--	--	---	--	---	--	--	--

				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			

				<p>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</p>			
3.	<p>Рассмотрение возражений на Акт камеральной налоговой проверки и материалов камеральной налоговой проверки</p>	<p>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</p>	<p>Служащие контрольно-надзорного управления, непосредственно участвующие в проведении камеральных налоговых проверок; руководитель контрольно-надзорного управления; заместитель</p>	<p>Внедрение системы предупреждений для отдельных категорий подконтрольных субъектов при первичном выявлении нарушений обязательных требований; проведение фото-, видео- и аудиозаписи при рассмотрении возражений на акт</p>		<p>Егоричев Александр Валерьевич          начальник          Управления камерального контроля</p>	<p>Постоянно</p>

		возражений на акт камеральной налоговой проверки в пользу налогоплательщика с целью получения незаконного вознаграждения	руководителя, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности	камеральной налоговой проверки, а также создание условий для приобщения записей к материалам проверки; внутренний аудит налоговых органов			
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		Егоричев Александр Валерьевич начальник Управления камерального контроля	Постоянно

				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		Егоричев Александр Валерьевич начальник Управления камерального контроля	Постоянно

				требований			
<p>Осуществление контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения</p>							
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	Бударин Андрей Владимирович начальник Управления оперативного контроля	Постоянно

					<p>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)</p>		
<p>Осуществление контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей</p>							
1.	Проведение проверки	Игнорирование нарушений подконтрольного	Служащие инспекции, непосредственно		Проверка уполномоченным	Бударин Андрей Владимирович	Постоянно

		<p>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</p>	<p>участвующие в проведении проверок; начальник отдела, осуществляющего контрольно-надзорную деятельность; заместитель начальника инспекции, курирующий вопросы контрольно-надзорной деятельности; начальник инспекции</p>		<p>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 о субъекта одним и тем же служащим; оснащение инспекторского состава</p>	<p>начальник Управления оперативного контроля</p>	
--	--	--	--	--	---	---	--



					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)		
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	Должностные лица управления или территориального органа ФНС России, ответственные за осуществление предпроверочного анализа предметов	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

		незаконное вознаграждение за не проведение проверки	контроля				
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	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	Проведение дополнительных внеплановых проверок территориальных налоговых органов вышестоящими органами. Снижение материального стимулирования при	Управление контроля налоговых органов	Ежеквартально

		органы, в отношении проверяемых аффилированных лиц или лиц, выплачивающих должностным лицам территориальных ФНС России незаконное вознаграждение за указанные действия		выявлении скрытых предметов контроля	выявлении скрытого предмета контроля вышестоящим органом ФНС России		
--	--	--	--	--------------------------------------	---	--	--