

Фіскальна безпека

МЕТА: стратегічний аналіз ФБ.

ЗАВДАННЯ:

- ідентифікувати, рейтингувати та ранжувати ЗАГРОЗИ ФБ (*ймовірність та наслідки*), оцінити ЗАГРОЗИ ФБ;
- аналіз та оцінювання ризиків поширення загроз ФБ;
- оцінити СПРОМОЖНІСТЬ /ВРАЗЛИВІСТЬ ФС щодо мінімізації рівня ризиків поширення загроз ФБ;
- оцінити зовнішні МОЖЛИВОСТІ підвищення рівня ФБ;
- модель та прогноз УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.

ІНСТРУМЕНТ: соціальне опитування.
ЕКСПЕРТНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (7090):

Експерти	Кількість
ДПС	5324
Держмитслужба	657
Податкова міліція (ДФС)	849
Бізнес	260
Всього	7090

ОПИТУВАЛЬНИК on-line (414):

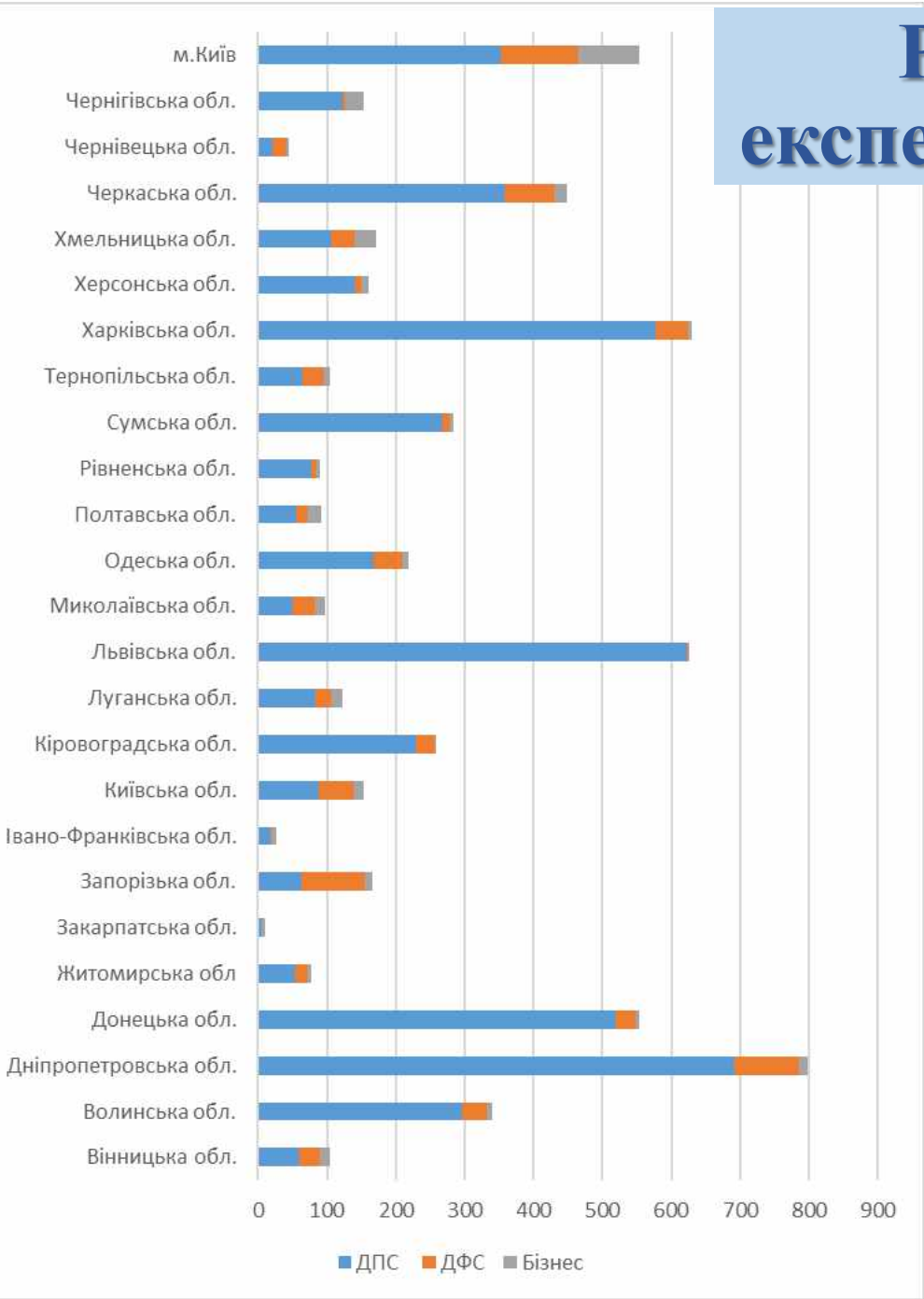
розділ 1 – загрози ФБ (243) ;

розділ 2 – можливості (52),

розділ 3 – вразливість (119).

ТЕРМІН: 06.07.-31.10.2020

Регіони	ДПС	ДФС	Бізнес
Вінницька обл.	60	29	16
Волинська обл.	296	36	7
Дніпропетровська обл.	692	94	12
Донецька обл.	520	28	6
Житомирська обл.	53	19	6
Закарпатська обл.	4	1	5
Запорізька обл.	62	94	10
Івано-Франківська обл.	17	3	7
Київська обл.	88	50	15
Кіровоградська обл.	229	27	2
Луганська обл.	83	23	16
Львівська обл.	622	2	1
Миколаївська обл.	50	32	15
Одеська обл.	167	43	8
Полтавська обл.	55	17	20
Рівненська обл.	77	7	6
Сумська обл.	268	11	5
Тернопільська обл.	64	32	8
Харківська обл.	577	48	4
Херсонська обл.	141	9	10
Хмельницька обл.	106	34	31
Черкаська обл.	358	72	19
Чернівецька обл.	21	20	4
Чернігівська обл.	123	4	27
м.Київ	352	113	88
Центральний апарат	80	***	***
Офіс великих платників (ДПС)	159	***	***
Всього	5324	849	260



Регіональне експертне залучення

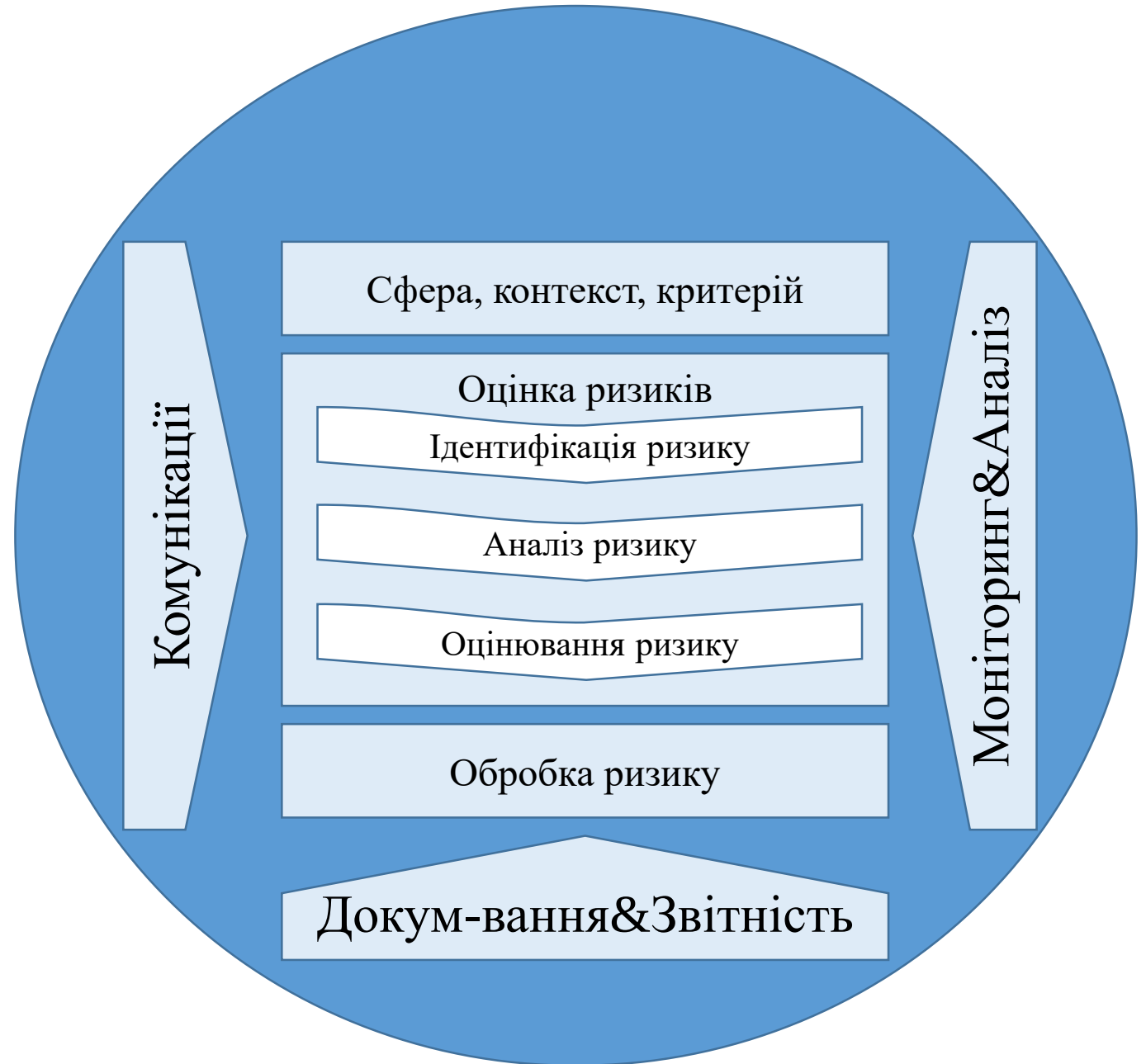
ДМС	
Київська митниця	52
Одеська митниця	62
Чорноморська митниця	23
Енергетична митниця	1
Азовська митниця	30
Буковинська митниця	50
Волинська митниця	6
Галицька митниця	135
Дніпровська митниця	95
Закарпатська митниця	30
Північна митниця	43
Подільська митниця	14
Слобожанська митниця	8
Східна митниця	28
Координаційно-моніторингова митниця	71
Поліська митниця	9
Всього	657

Методологія

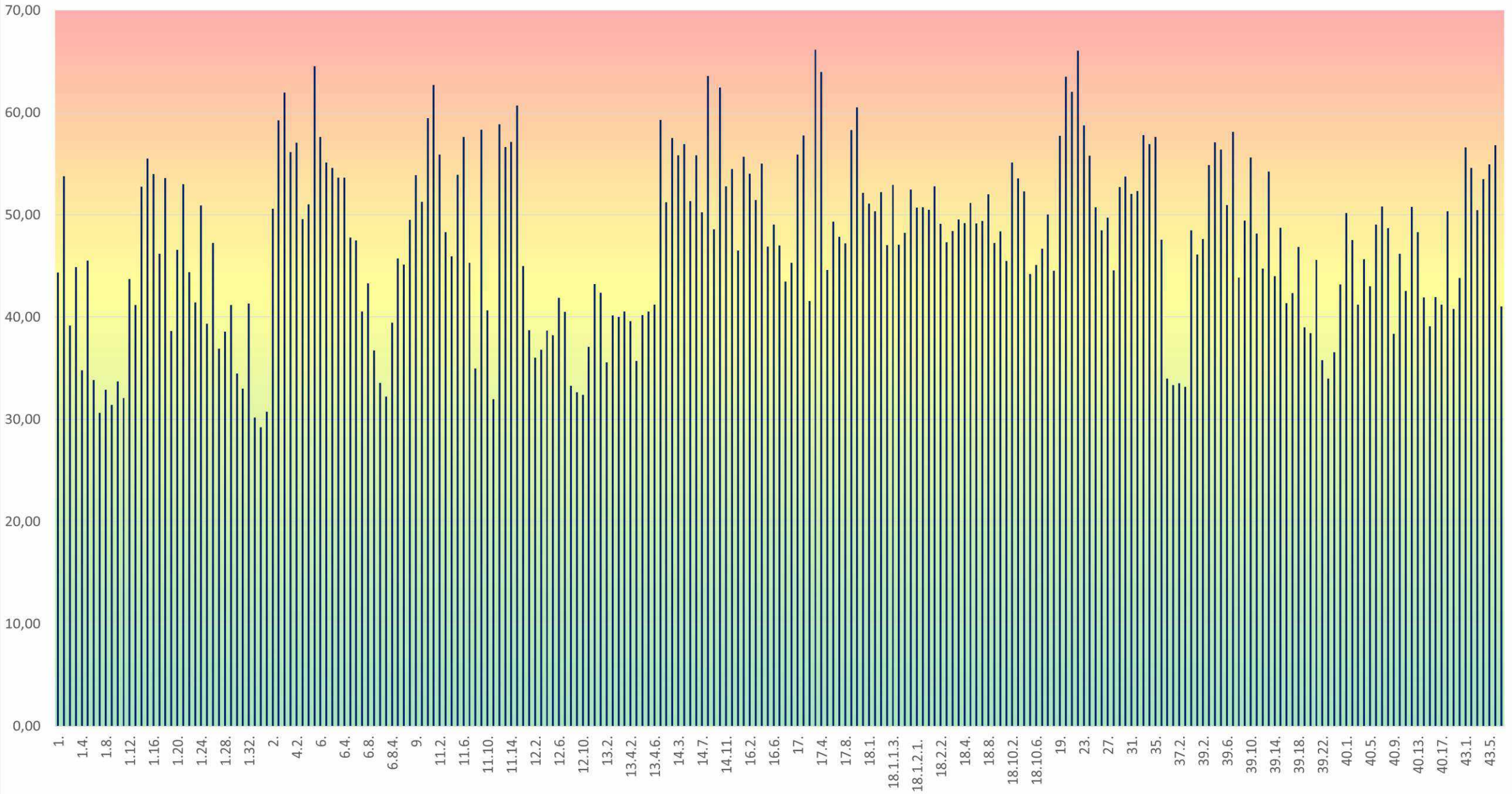
ДСТУ ISO 31000:2018

**Менеджмент
ризиків.**

**Принципи та
настанови**



РЕЙТИНГ ЗАГРОЗ У СФЕРІ ФІСКАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ В УКРАЇНІ (243)

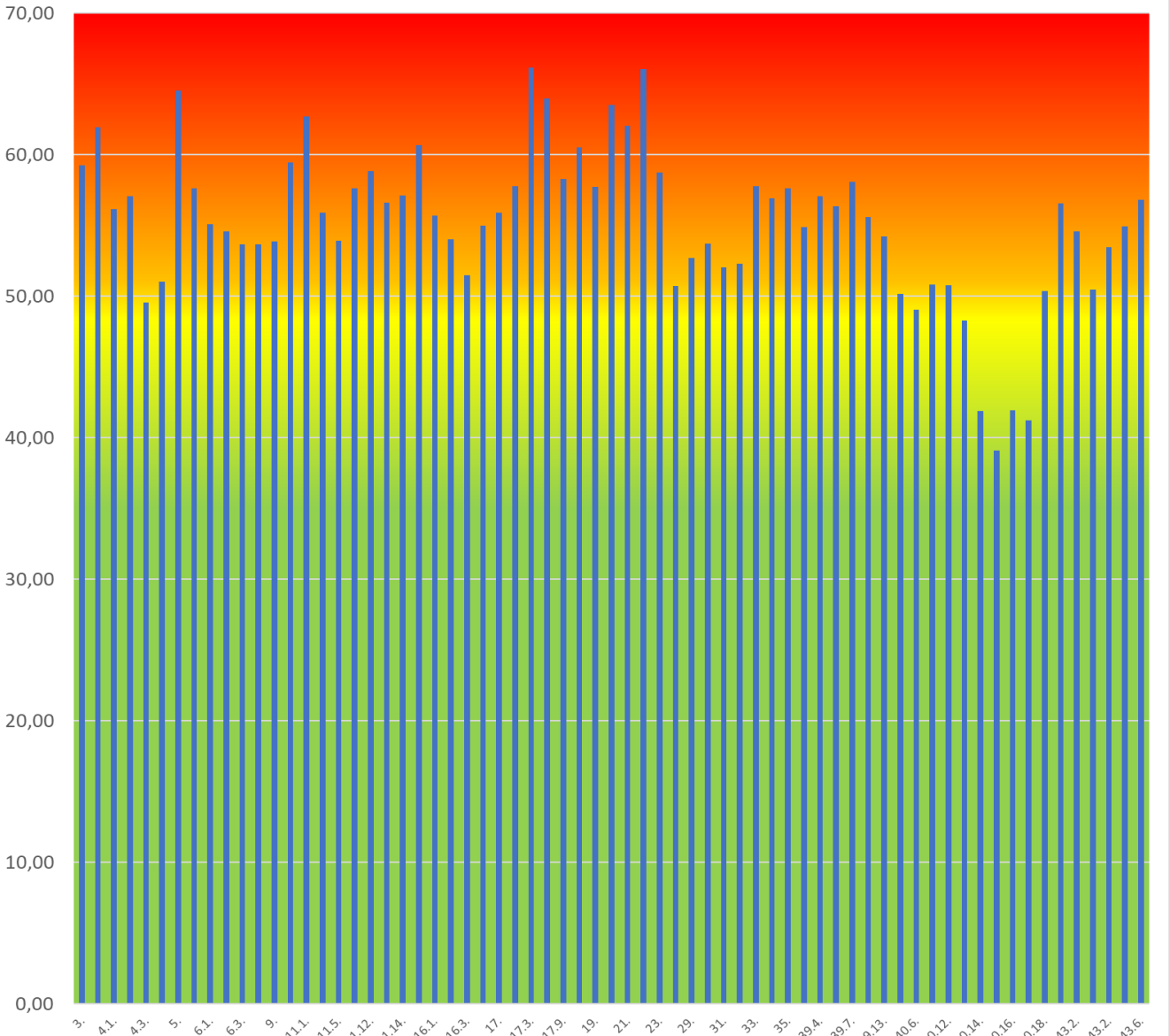


МАТРИЦЯ ЗАГРОЗ ФБ (ДПС 144)

ЙМОВІРНІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ ЗАГРОЗИ	МОЖЛИВІ НАСЛІДКИ										
	Ліквідація	Критичний стан				Тяжкий стан				Незнач. наслід.	
Висока		T4 T5 T18.1	T11.10 T23	T17.8 T20	T21 T25						
Середня		T3	T11.5	T19	T39.10	T6.3	T13.4.5	T38	T40		
		T4.1	T11.6	T23	T39.12	T6.6	T13.4.6	T39.1	T40.2		
		T4.2	T11.9	T25	T40.1	T6.7	T16	T39.2	T40.3		
		T4.3	T11.12	T29	T40.6	T6.8	T16.5	T39.3	T40.4		
		T4.4	T11.13	T29	T40.7	T6.8.4	T16.6	T39.8	T40.5		
		T6	T11.14	T31	T40.12	T7	T16.7	T39.9	T40.8		
		T6.1	T16.1	T32	T40.18	T11.10	T16.8	T39.11	T40.9		
		T6.2	T16.2	T33	T41.1	T11.3	T16.9	T39.12	T40.10		
		T6.3	T16.3	T34	T41.2	T11.4	T17.2	T39.14	T40.11		
		T6.4	T10.4	T35	T41.3	T11.7	T17.5	T39.15	T40.13		
		T9	T17	T39.3	T41.4	T13	T17.6	T39.16	T40.14		
		T11	T17.1	T39.4	T41.5	T13.1	T17.7	T39.17	T40.15		
		T11.2	T17.9	T39.5	T41.6	T13.2	T17.8	T39.18	T40.16		
			T17.10	T39.7		T13.3	T26	T39.19	T40.17		
						T13.4	T27	T39.20	T41		
						T13.4.1	T28	T39.21	T42		
						T13.4.2	T36	T39.22	T43		
						T13.4.3	T37.2	T39.24			
						T13.4.4					
Низька						T6.8.1					
						T6.8.2	T37				
						T6.8.3	T37.1				
						T41.3	T37.3				
						T41.1					
						T41.11					

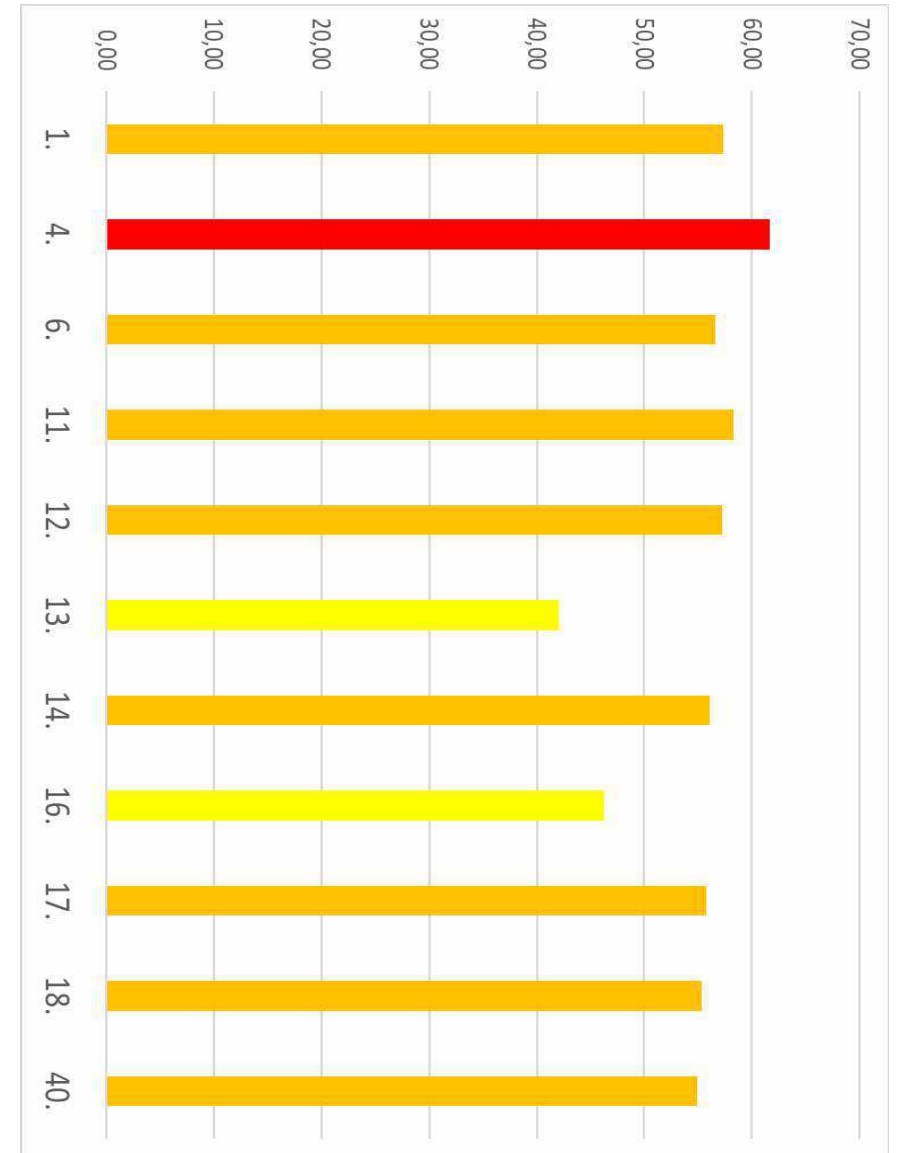
Ключові групи загроз	Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліц
4.Шахрайства з ПДВ (4)	61,96	58,76	61,83	61,67	64,69
6.«Схеми» мінімізації податкових платежів (12)	57,63	56,92	59,38	56,55	62,25
11.Лобювання представ влади інтересів окремих груп та комп з просув для них вигідних подат(митн)умов(преференцій) (15)	59,44	64,18	64,27	58,33	60,04
13.Інформаційні атаки щодо дискредитації фіскальної системи (10)	43,23	37,63	45,01	42,01	49,72
16.Поширення заборонених (або без відповідної ліцензії) видів бізнесу (9)	46,51	47,86	45,85	46,22	47,91
17.Тінзація окремих видів бізнесу (10)	55,88	59,88	55,72	55,72	55,74
40.Прояви корупції у фіскальній сфері (18)	43,21	54,91	52,86	40,43	45,60

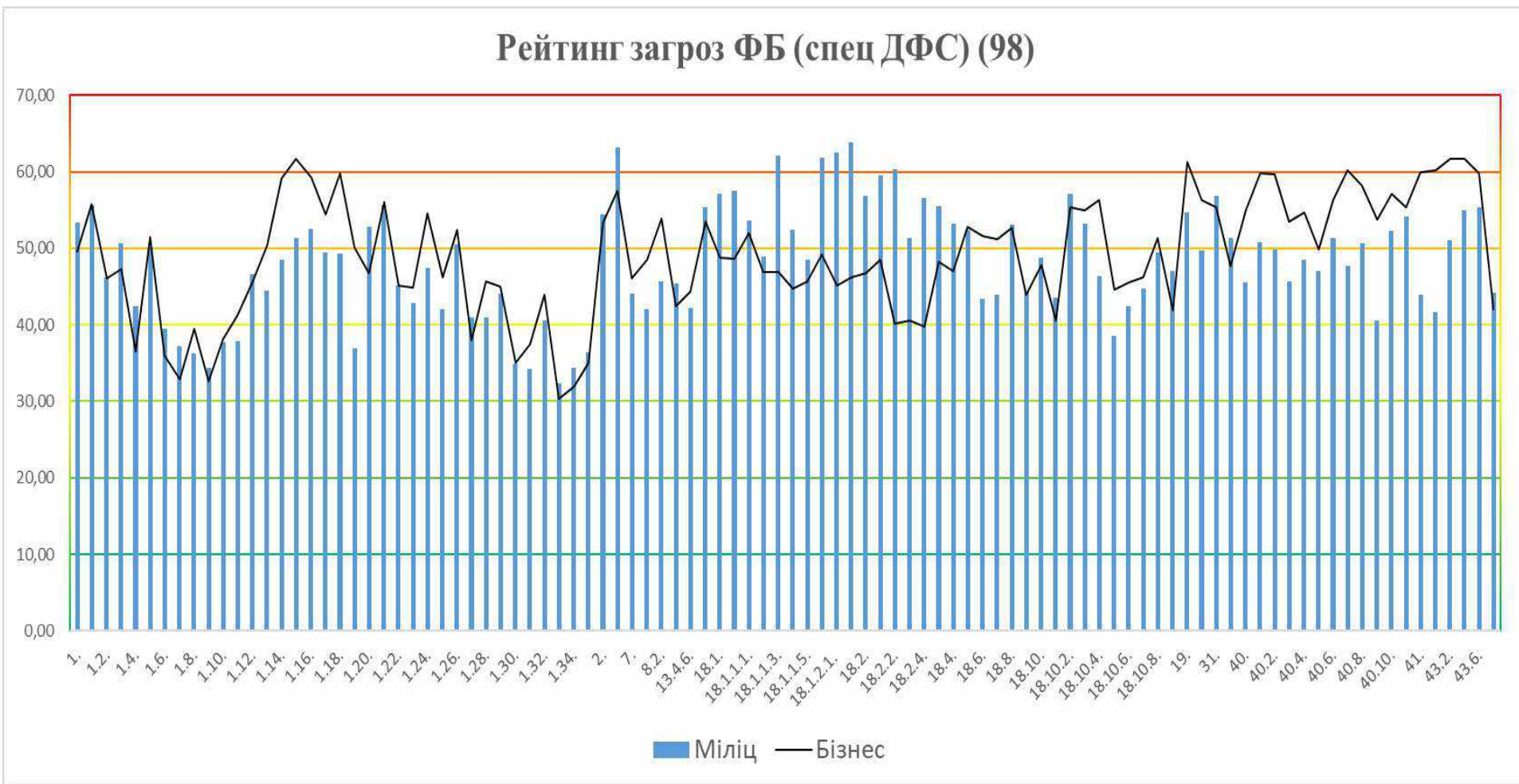
Найзназніші і значні загрози ДПС (63)



Експертні особливості ключових проблем

Ключові групи загроз	Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліц
1.Цілеспрямована діяльність організованої злочинності у фіскальній сфері (35)	53,97	52,13	48,24	48,29	57,32
4.Шахрайства з ПДВ (4)	61,96	58,76	61,83	61,67	64,69
6.«Схеми» мінімізації податкових платежів (12)	57,63	56,92	59,38	56,55	62,25
11.Лобіювання представ влади інтересів окремих груп та комп з просув для них вигідних подат(митн)умов(преференцій) (15)	59,44	64,18	64,27	58,33	60,04
12.Тиск на бізнес (11)	44,99	57,19	56,13	43,05	42,58
13.Інформаційні атаки щодо дискредитації фіскальної системи (10)	43,23	37,63	45,01	42,01	49,72
14.Контрабанда, заниження митної вартості та інші порушення митних правил (11)	59,28	65,65	56,08	59,55	58,18
16.Поширення заборонених (або без відповідної ліцензії) видів бізнесу (9)	46,51	47,86	45,85	46,22	47,91
17.Тінізація окремих видів бізнесу (10)	55,88	59,88	55,72	55,72	55,74
18.Уникнення кримінального переслідування за податкові правопорушення (32)	52,14	53,52	53,57	51,17	55,34
40.Прояви корупції у фіскальній сфері (18)	43,21	54,91	52,86	40,43	45,60





Ключові групи загроз	Середнє	Бізнес	Митниця	ДФС	Міліція
1.Цілеспрямована діяльність організованої злочинності у фіскальній сфері (35)	44,36	49,56	49,05	41,06	53,39
18.Уникнення кримінального переслідування за податкові правопорушення (32)	52,14	53,52	53,57	51,17	55,34
40.Прояви корупції у фіскальній сфері (18)	43,21	54,91	52,86	40,43	45,60

**За напрямом
ДФС**

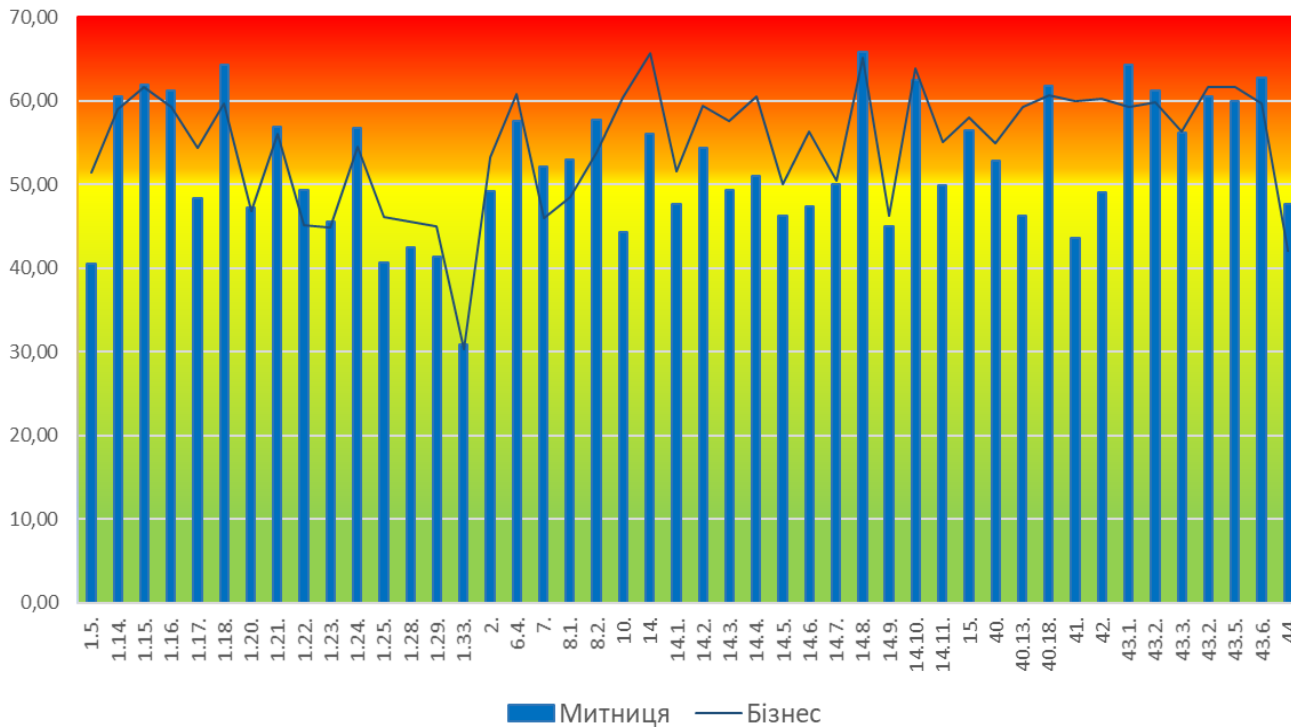
Уникнення крим переслідування за податк злоч.	Міліц
18.Уникнення кримінального переслідування за податкові правопорушення	57,10
<i>18.1.Уникнення кримінального переслідування за податкові правопорушення на основі недосконалості норм ККУ</i>	57,54
<i>18.2.Уникнення крим переслідування на основі прогалин кримінального процесуального законодавства</i>	59,55
<i>18.3.Уникнення крим переслідування на основі недосконалості норм податкового законодавства</i>	53,21
<i>18.4.Уникнення крим переслідування на основі недосконалості норм митного законодавства</i>	52,37
<i>18.5.Уникнення крим переслідування на основі неефективної діяльності прокуратури</i>	43,43
<i>18.6.Уникнення крим переслідування на основі неефективної організації оперативно-розшукової діяльності</i>	43,91
<i>18.7.Уникнення крим переслідування на основі неефективної організації досудових розслідувань</i>	53,02
<i>18.8.Уникнення крим переслідування на основі неефективного розгляду матеріалів кримвпроваджень в судах</i>	44,23
<i>18.9.Уникнення крим переслідування на основі неефективної діяльності експертних організацій та установ</i>	48,80
<i>18.10.Уникнення крим переслідування на основі протидії кримінальному переслідуванню</i>	43,56

Уникнення крим переслідування за податк злоч.	Міліц
18.2.Уникнення крим переслідування на основі прогалин кримінального процесуального законодавства	59,55
18.2.1.Забюрократизованість процедур погодження (суд) проведення слідчих розшукових дій у кримінальних провадженнях	60,36
18.2.2.Неможливість призначення податкових перевірок на досудовому розслідуванні слідчим або прокурором (36,40 КПК)	51,31
18.2.3.Недостатня урегульованість проведення процесуальних дій оперативними підрозділами за дорученням слідчого	56,60
18.2.4.Прогалин кримінального процесуального законодавства: заборона арешту лімітів ПДВ (зміни у 170 КПК)	55,54

Уникнення крим переслідування за податк злоч.	Міліц
18.1.Уникнення кримінального переслідування за податкові правопорушення на основі недосконалості норм ККУ	57,54
18.1.1. декриміналізація діянь	53,62
18.1.1.1.згідно ст.201	48,87
18.1.1.2.згідно ст.203	62,05
18.1.1.3. згідно ст.205	52,40
18.1.1.4. згідно ст.207	48,47
18.1.1.5. згідно ст.208	61,81
18.1.2.недоск механізму притяг за податкові злочини (212 ККУ) у частині	62,52
18.1.2.1. відсутності у санкціях ст. 212 ККУ крим покар у вигляді позбавлення волі	63,90
18.1.2.2. суттєвого підв мін порогів ухилення від сплати податків	56,84

Уникнення крим переслідування за податк злоч.	Бізнес	ДПС	Міліц
18.10.Уникнення крим переслідування на основі протидії кримінальному переслідуванню	40,58	45,96	43,56
18.10.1. шляхом зустрічного судового позову	55,31	54,51	57,11
18.10.2. шляхом корупційного зговору у судах	54,97	53,27	53,21
18.10.3. шляхом корупц зговору з прац-ми прокуратур	56,30	53,17	46,31
18.10.4. шляхом корупц зговору з прац-ми правоох	44,63	44,82	38,50
18.10.5. шляхом сил тиску на прац-ків правоох, судових орг	45,49	45,20	42,49
18.10.6. шляхом адм тиску на прац-ків правоох, судових орг	46,20	46,68	44,76
18.10.7. шляхом тиску на учасників крим процесу	51,28	49,43	49,48
18.10.8. шляхом знищення доказової бази	41,91	43,12	47,01
18.10.9. шляхом тиску через ЗМІ	49,18	46,08	48,79

Рейтинг загроз за напрямом ДМС (46)

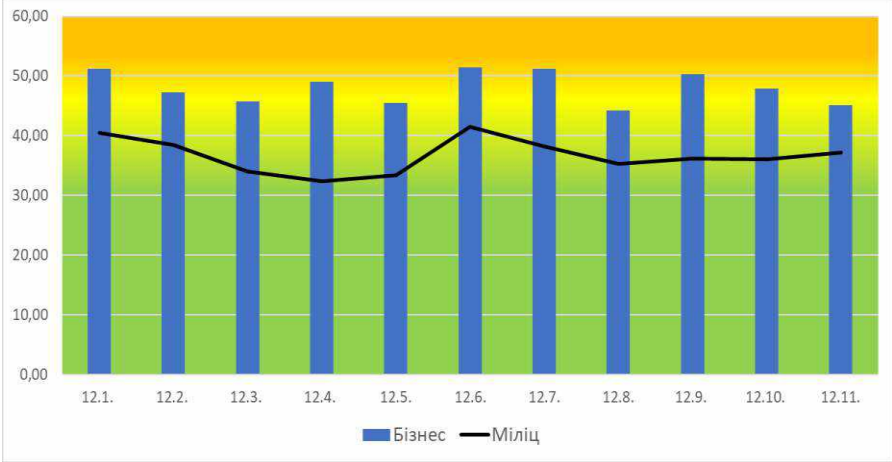
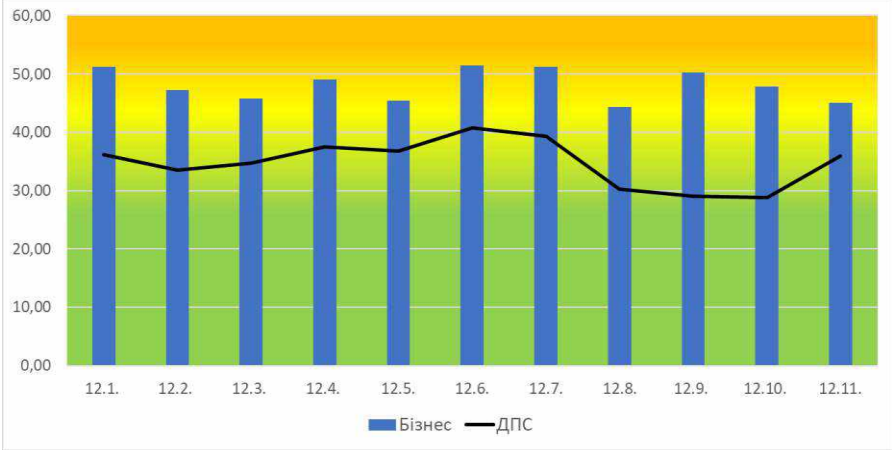
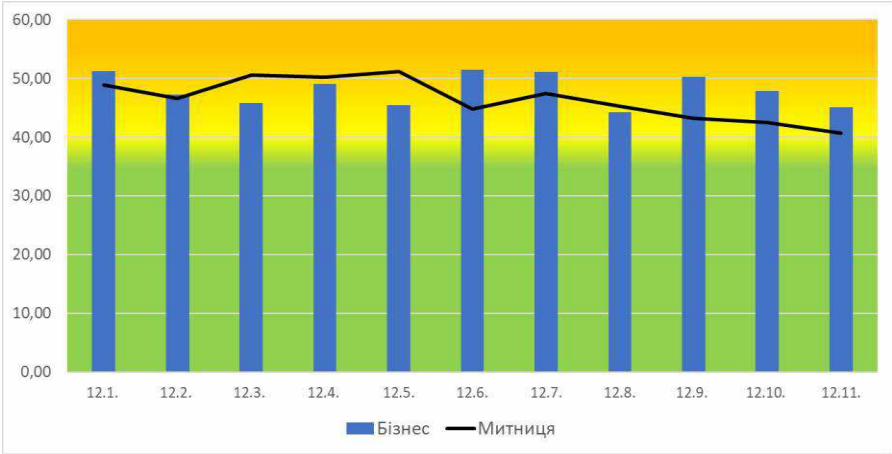


Контрабанда	Середнє	Бізнес	ДМС	ДПС	Міліц
14.Контрабанда, заниження митної вартості та інші порушення митних правил:	59,28	65,65	56,08	59,55	58,18
14.1. товарів широкого вжитку	51,22	51,63	47,69	51,36	52,96
14.2. тютюнових виробів	57,52	59,42	54,44	57,78	57,91
14.3. спирту та лікєро-горілочаних виробів	55,81	57,63	49,39	56,71	55,55
14.4. нафтопродуктів	56,92	60,52	50,97	58,13	54,22
14.5. автомобілів	51,32	50,07	46,26	52,64	49,10
14.6. ліків та медичного обладнання	55,83	56,38	47,45	57,88	51,78
14.7.високоліквід комп техн,побут техн,засоб	50,23	50,49	50,06	50,20	50,47
14.8. лісу та лісоматеріалів	63,57	65,14	65,80	64,17	58,63
14.9.ювелір вироб, годин, інших предметів	48,59	46,35	45,00	49,30	48,56
14.10.бурштину	62,45	63,93	62,46	63,27	57,81
14.11.заборонених до ввез пред та товарів	52,78	55,14	49,87	53,69	49,84

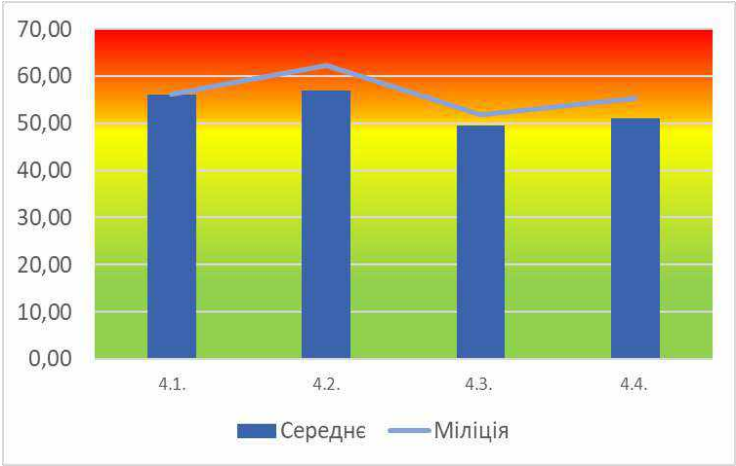
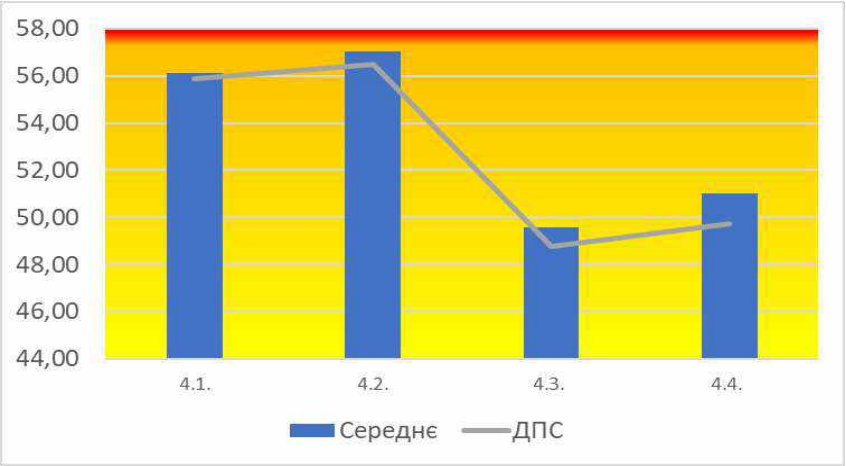
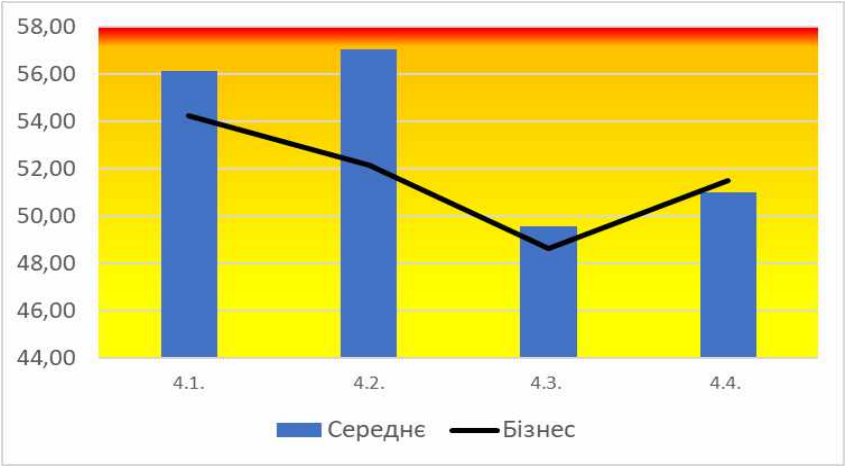
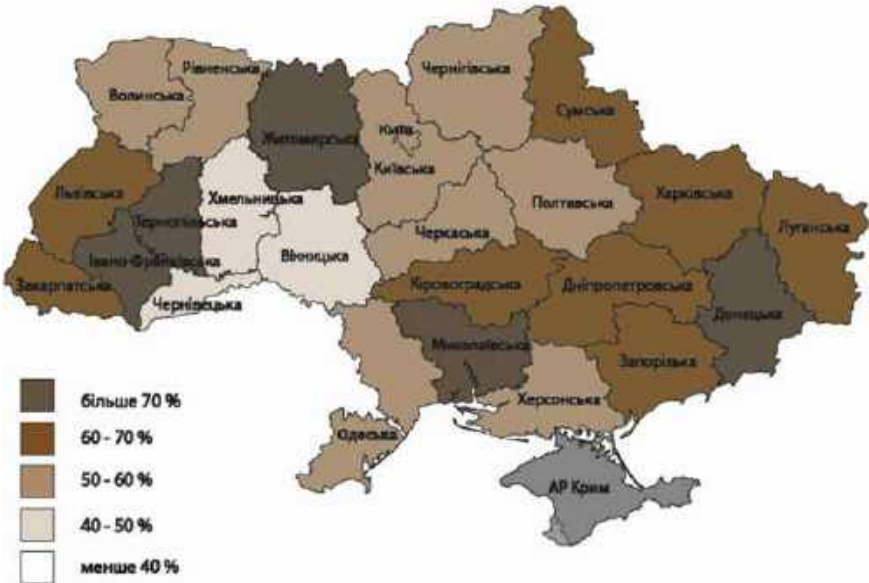
ОЗУ	Середнє	Бізнес	ДМС	ДПС	Міліц
1.5.Цілеспрямована діяльність організованої злочинності у фінансній сфері щодо мита	45,52	51,48	40,56	44,52	50,17
1.14.і щодо енергетичного сектору	52,74	59,07	60,52	52,25	48,44
1.15. щодо нафтогазової галузі	55,48	61,70	61,96	55,16	51,30
1.16. щодо паливних ресурсів	53,97	59,23	61,27	52,93	52,60
1.18. щодо лісового господарства	53,61	59,74	64,28	52,61	49,27
1.20. щодо зовнішньоекономічної діяльності	46,56	46,80	47,30	44,85	52,82
1.21. щодо виробництва та обігу лікєро-горілочаних та	53,00	56,01	56,90	51,69	55,59
1.22. щодо металургійної галузі	44,39	45,17	49,31	43,44	45,11
1.23. щодо машинобудівної галузі	41,44	44,84	45,55	40,19	42,85
1.24. щодо фармацевтичної галузі	50,93	54,57	56,78	50,65	47,42

За напрямом
ДМС

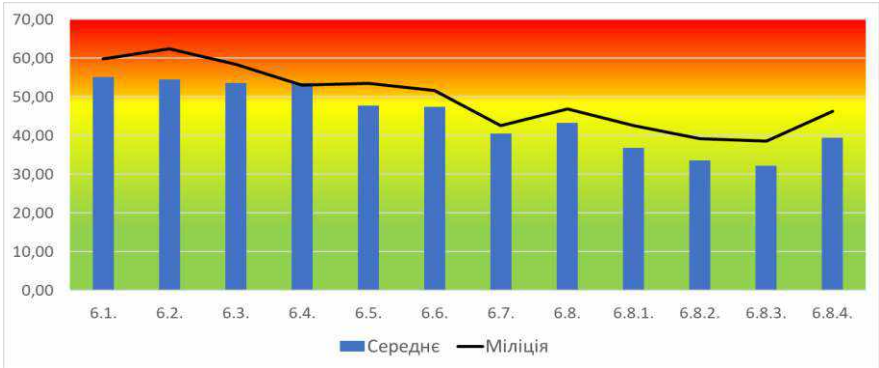
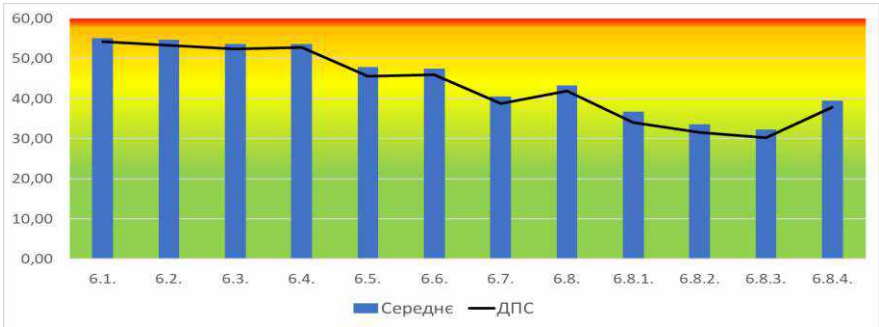
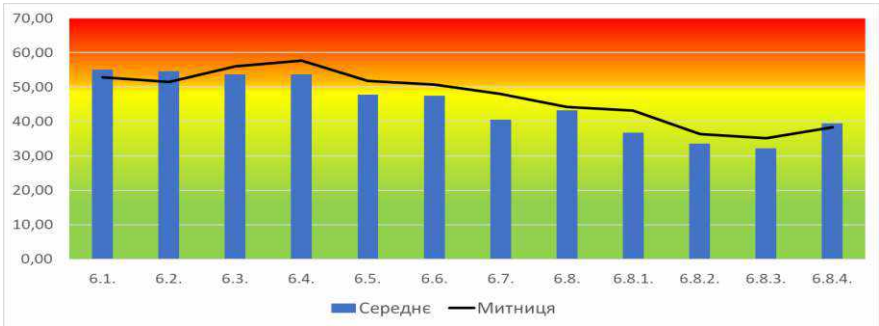
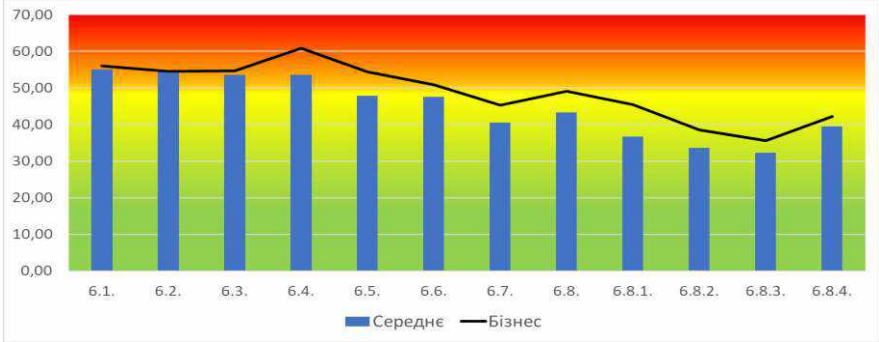
Тиск на бізнес шляхом:	Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліц
12.1. «забезпечення планових надходжень до бюджету» за рахунок сумлінного платника	38,73	51,24	48,92	36,16	40,53
12.2. «пропозиція» сплати податків авансом»	36,05	47,29	46,64	33,56	38,43
12.3. безпідставного внесення матеріалів до ЄРДР	36,81	45,81	50,53	34,70	34,00
12.4. безпідставного заведення ОРС (оперативно-розшукової справи)	38,68	49,06	50,25	37,54	32,40
12.5.блокування госп діяльн підприємств, шляхом безпідст вилучення офтехн, фін-госп док тощо	38,22	45,44	51,13	36,73	33,40
12.6.необґрунтованого блокування реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування	41,89	51,44	44,78	40,83	41,47
12.7.необґрунтованого віднесення суб'єкта господарювання до переліку «ризикових» платників податкі	40,50	51,18	47,39	39,28	38,20
12.8.безпідставної організації перевірок контролюючими органами	33,30	44,29	45,29	30,20	35,35
12.9. необґрунтовані трактування податкового законодавства контролюючими органами	32,64	50,31	43,20	29,07	36,19
12.10. упереджені рішення фіскальних органів	32,41	47,90	42,54	28,81	36,00
12.11.технічні проблеми з роботою серверу ДПС з подання елект звітності та реєстр накладних з ПДВ	37,09	45,10	40,70	35,97	37,24



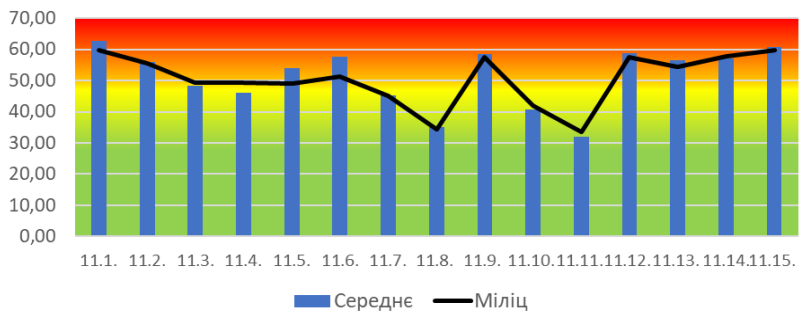
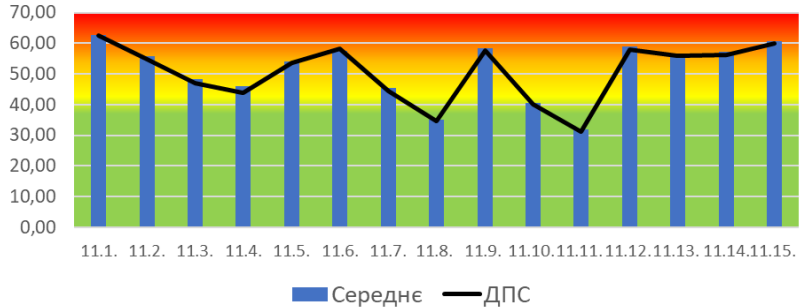
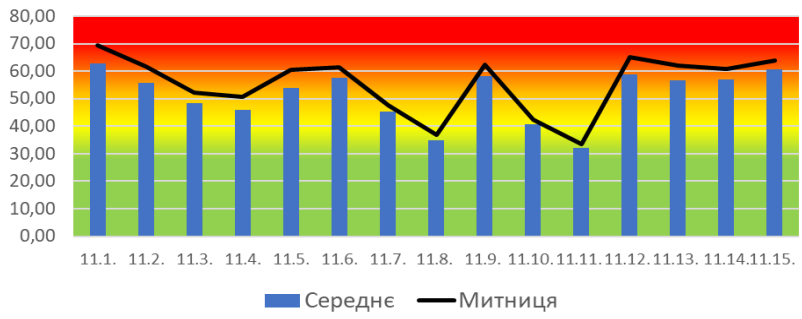
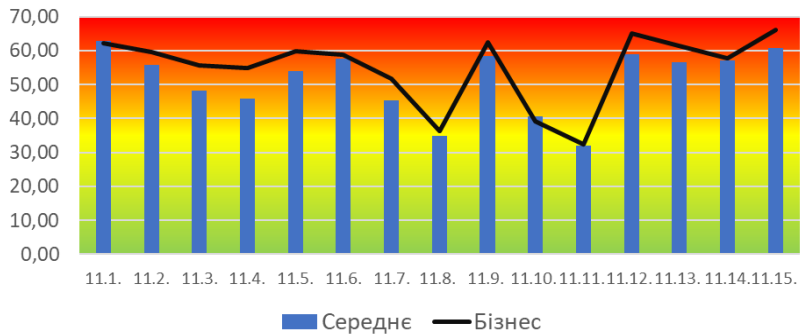
Шахрайства з ПДВ		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
незаконне відшкодування ПДВ	4.1.	56,13	54,25	59,03	55,89	56,27
безпідставне формування податкового кредиту з ПДВ	4.2.	57,05	52,18	55,04	56,50	62,20
незаконне втручання у Систему електронного адміністрування ПДВ	4.3.	49,56	48,63	51,99	48,78	51,88
незаконне зменшення бази оподаткування ПДВ	4.4.	51,02	51,52	53,57	49,71	55,29



«Схеми» мінімізації податкових платежів:		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
зміна номенклатури товару по ланцюгу купівлі-продажу	6.1.	55,10	55,94	52,90	54,20	59,91
використання юрид осіб з ознаками фіктивності» та/або «підставних («фіктивних») фізосіб	6.2.	54,59	54,52	51,49	53,25	62,38
зловживання ситуацією, коли великі компанії викор для ведення бізнесу схему з ФОП	6.3.	53,65	54,65	55,99	52,31	58,40
використання підпр-нерезидентів, зареєстр у офш зонах та країнах з низьким подат нава	6.4.	53,65	60,79	57,66	52,75	53,09
заниження бази оподаткування податком на прибуток підприємств	6.5.	47,78	54,42	51,81	45,53	53,58
безпідставне формування витрат господарської діяльності	6.6.	47,49	50,88	50,66	46,00	51,60
незаконне отримання податкових пільг та інших преференцій	6.7.	40,54	45,22	47,94	38,75	42,60
незаконне втруч в роб інф-телеком систем ДПС Укр з метою підміни даних та інф	6.8.	43,31	49,14	44,26	41,86	46,83
незаконне втруч в роб інф-телеком систем ДПС Укр з метою підміни даних та інф: Подат блок	6.8.1.	36,73	45,38	43,15	34,08	42,52
незаконне втруч в роб інф-телеком систем ДПС з метою підміни даних та інф: Електр кабінет	6.8.2.	33,57	38,54	36,30	31,57	39,26
незаконне втруч в роб інф-телеком систем ДПС з метою підміни даних та інф: Єдине вікно под електр звітн	6.8.3.	32,23	35,54	35,15	30,21	38,56
незаконне втруч в роб інф-телеком сисп ДПС з метою підміни даних та інф: Єдин реєстру подат накладних	6.8.4.	39,45	42,18	38,39	37,84	46,21

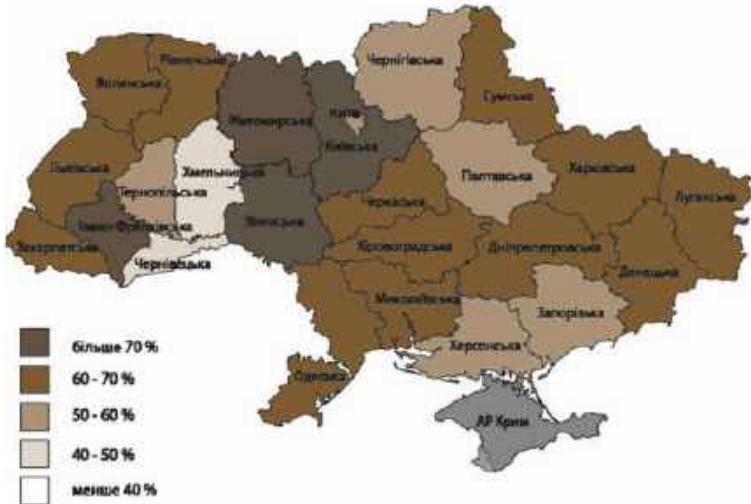


Лобіювання владою подат(митн) преференцій:		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліц
ВРУ	11.1.	62,71	62,15	69,38	62,45	59,81
ЦОВВ	11.2.	55,89	59,59	61,81	54,84	55,61
місцорганів влади	11.3.	48,31	55,76	52,12	46,99	49,37
фіскальних органів	11.4.	45,94	54,97	50,60	43,72	49,38
правоохорон органів	11.5.	53,92	59,86	60,58	53,49	49,12
судів	11.6.	57,62	58,71	61,33	58,32	51,31
міжнародних інститу	11.7.	45,32	51,84	47,53	44,47	45,02
щодо соц груп, що потребують держпідтрим	11.8.	34,96	36,23	36,98	34,58	34,31
щодо великого бізнесу	11.9.	58,33	62,47	62,37	57,60	57,57
щодо середнього бізнесу	11.10.	40,64	39,08	42,40	40,14	41,97
щодо малого бізнесу	11.11.	31,97	32,49	33,57	31,24	33,62
щодо монополістів за сферами екон	11.12.	58,87	64,95	65,13	57,80	57,44
щодо реалізації злочинних схем	11.13.	56,63	61,44	62,08	55,93	54,35
щодо злочинних груп	11.14.	57,11	57,70	60,80	56,25	57,80
щодо суб господарювання, які монополісти	11.15.	60,69	66,11	63,83	59,99	59,62



Тінізація окремих видів бізнесу:		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліц
офшоризація зовнішньоекономічної діяльності (експорт, імпорт)	17.1.	57,76	59,88	56,02	57,89	57,75
перероблення побутових відходів	17.2.	41,56	49,68	43,90	40,76	41,21
незаконна вирубка лісів та подальший експорт деревини	17.3.	66,17	70,97	69,85	66,33	61,21
незаконний видобуток корисних копалин (бурштин, граніт, пісок, нафта, газ тощо)	17.4.	63,96	71,72	66,96	64,52	56,50
організація перевезень пасажирів та вантажів автомобільним транспортом	17.5.	44,60	48,74	44,19	44,28	45,07
використання необлікованих земельних ділянок у сільськогосподарській діяльності	17.6.	49,33	51,58	50,37	49,81	45,36
незаконне використання водних ресурсів	17.7.	47,84	54,95	52,85	47,33	44,73
придб у насел та реалізація (у т.ч.на експорт) високоліквідної с/г продукції	17.8.	47,21	51,62	47,97	45,09	54,96
незаконні викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин	17.9.	58,30	59,07	66,16	57,80	55,10
незаконні скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти	17.10.	60,51	64,14	69,46	59,59	57,63

Незаконний видобуток корисних копалин



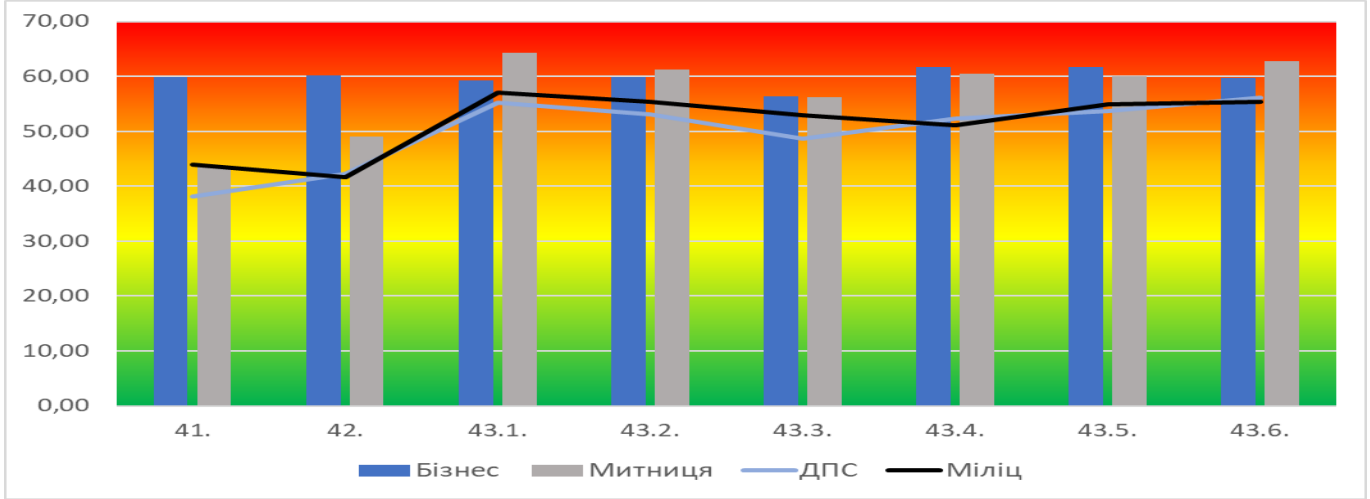
Рівень тінізації господарської діяльності		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліц
39.1. у сфері банківської діяльності	39.1.	46,12	41,79	52,22	44,94	49,15
39.2. у сфері небанківських фінансових	39.2.	47,65	51,37	51,95	46,81	47,68
39.3.в енергетичному секторі	39.3.	54,87	57,54	56,89	54,87	52,62
39.4. у нафтогазовій галузі	39.4.	57,09	58,55	58,89	57,58	52,97
39.5. у сфері паливних ресурсів	39.5.	56,37	60,63	59,17	56,61	52,06
39.6.у аграрній сфері	39.6.	50,94	52,58	52,70	50,02	53,79
39.7. у сфері лісового господарства	39.7.	58,10	63,79	65,30	57,61	53,98
39.8. у сфері водного господарства	39.8.	43,86	46,04	50,07	42,99	43,17
39.9.у сфері зовнішньоекономічної	39.9.	49,45	47,65	48,47	48,65	54,03
39.10. у сфері виробництва та обігу лікєро-горілчаних та тютюнових виробів	39.10.	55,59	59,79	55,88	55,13	56,36
39.11. у металургійній галузі	39.11.	48,15	52,01	48,53	47,84	48,20
39.12.у машинобудівній галузі	39.12.	44,76	44,61	47,64	44,29	45,12
39.13. у фармацевтичній галузі	39.13.	54,22	58,42	58,94	54,50	48,72
39.14. у хімічній галузі	39.14.	44,00	50,84	45,64	43,12	44,65
39.15.у сфері будівництва	39.15.	48,73	53,90	49,45	47,47	52,52
39.16. в ІТ секторі	39.16.	41,36	43,28	38,87	40,76	44,81
39.17. у сфері транспорту	39.17.	42,33	45,51	44,97	41,26	44,63
39.18. у сфері торгівлі	39.18.	46,88	46,84	48,60	45,97	50,16
39.19. у сфері готельного бізнесу	39.19.	38,98	42,76	38,27	38,52	40,11
39.20. у сфері ресторанного бізнесу	39.20.	38,42	42,54	39,21	38,14	37,65
39.21. щодо операцій з нерухомістю	39.21.	45,59	48,35	47,62	45,09	45,79
39.22.у сфері туризму	39.22.	35,79	38,56	36,13	35,33	36,46
39.23.у сфері пошти та кур'єрської	39.23.	34,00	34,42	35,64	33,05	36,91
39.24. у сфері інших послуг (не вказаних у	39.24.	36,57	40,41	41,79	35,21	38,21

Незаконна вирубка лісів



Прояви корупції у фіскальній сфері:		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліц
підкуп осіб в законодавчих органах	40.1.	50,16	59,81	57,74	48,13	50,81
підкуп осіб в органах виконавчої влади (центральний та місцевий рівень)	40.2.	47,54	59,60	54,85	44,97	49,84
підкуп працівників фіскальних органів	40.3.	41,23	53,46	51,86	37,66	45,63
«зговір» за відсоток від тіньових операцій	40.4.	45,68	54,64	53,32	43,15	48,49
«домовленість про винагороду» під час перевірок	40.5.	43,00	49,82	54,28	39,91	47,00
зрошення влади з організованою злочинністю	40.6.	49,04	56,34	59,11	46,49	51,35
контроль злочинних схем правоохоронними органами	40.7.	50,80	60,26	61,70	49,10	47,67
поширення системних корупційних «схем»	40.8.	48,68	58,17	57,48	46,28	50,68
лояльність керівників щодо протиправних діянь підлеглих	40.9.	38,38	53,69	45,64	35,56	40,53
політичний тиск на фіскальні органи	40.10.	46,18	57,06	58,20	42,10	52,27
маніпулювання громадським впливом	40.11.	42,54	47,76	54,85	39,07	47,44
використання судової системи для уникнення відповідальності за подат правопоруш	40.12.	50,78	55,33	57,97	48,57	54,13
зловживання при визначенні мит вартості (в межах мін-макс) та клас-ції товарів	40.13.	48,29	59,34	46,32	46,88	51,73
зловживання при оцінюванні ризикових платників	40.14.	41,91	50,90	49,28	39,53	44,94
зловживання при поновленні статусу «платника ПДВ»	40.15.	39,11	48,79	48,73	36,34	42,67
«ручний режим» системи електронного адміністрування ПДВ	40.16.	41,96	49,16	49,27	39,33	46,46
«ручне втручання» в роботу автоматизованих систем	40.17.	41,22	49,72	46,91	38,78	45,15
просування до влади підконтрольних осіб	40.18.	50,36	60,70	61,86	47,35	52,25

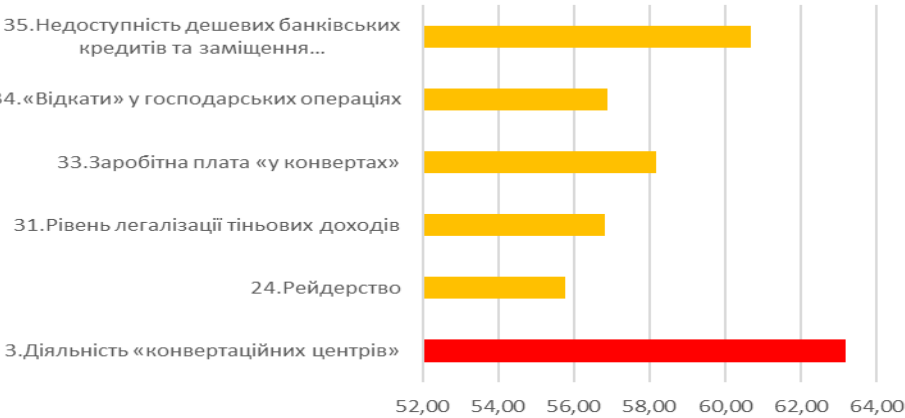
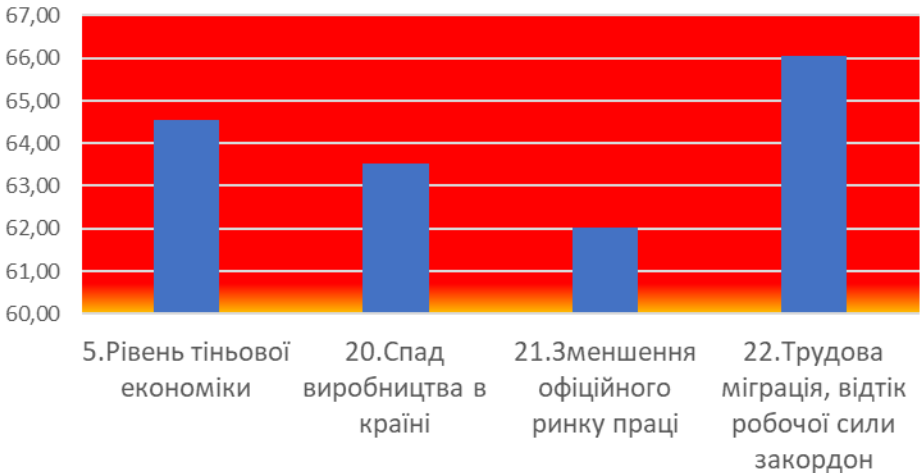
		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліц
Недосконалість механізму юридичної відповідальності за протиправні діяння посадовців державних органів	41.	40,78	59,94	43,61	38,15	43,93
Неефективна діяльність правоохоронних органів щодо викриття корупції у фіскальній сфері	42.	43,82	60,22	49,05	42,20	41,67
Зацікавленість в корупційних проявах представників влади	43.1.	56,58	59,33	64,32	55,16	57,06
Зацікавленість в корупційних проявах представників центральних органів виконавчої влади	43.2.	54,60	59,90	61,30	53,08	55,37
Зацікавленість в корупційних проявах представників місцевих органів влади	43.3.	50,46	56,42	56,18	48,65	52,98
Зацікавленість в корупційних проявах представників правоохоронних органів	43.4.	53,48	61,69	60,56	52,33	51,09
Зацікавленість в корупційних проявах представників прокуратури	43.5.	54,95	61,68	59,97	53,74	54,94
Зацікавленість в корупційних проявах представників судів	43.6.	56,80	59,74	62,82	56,07	55,31



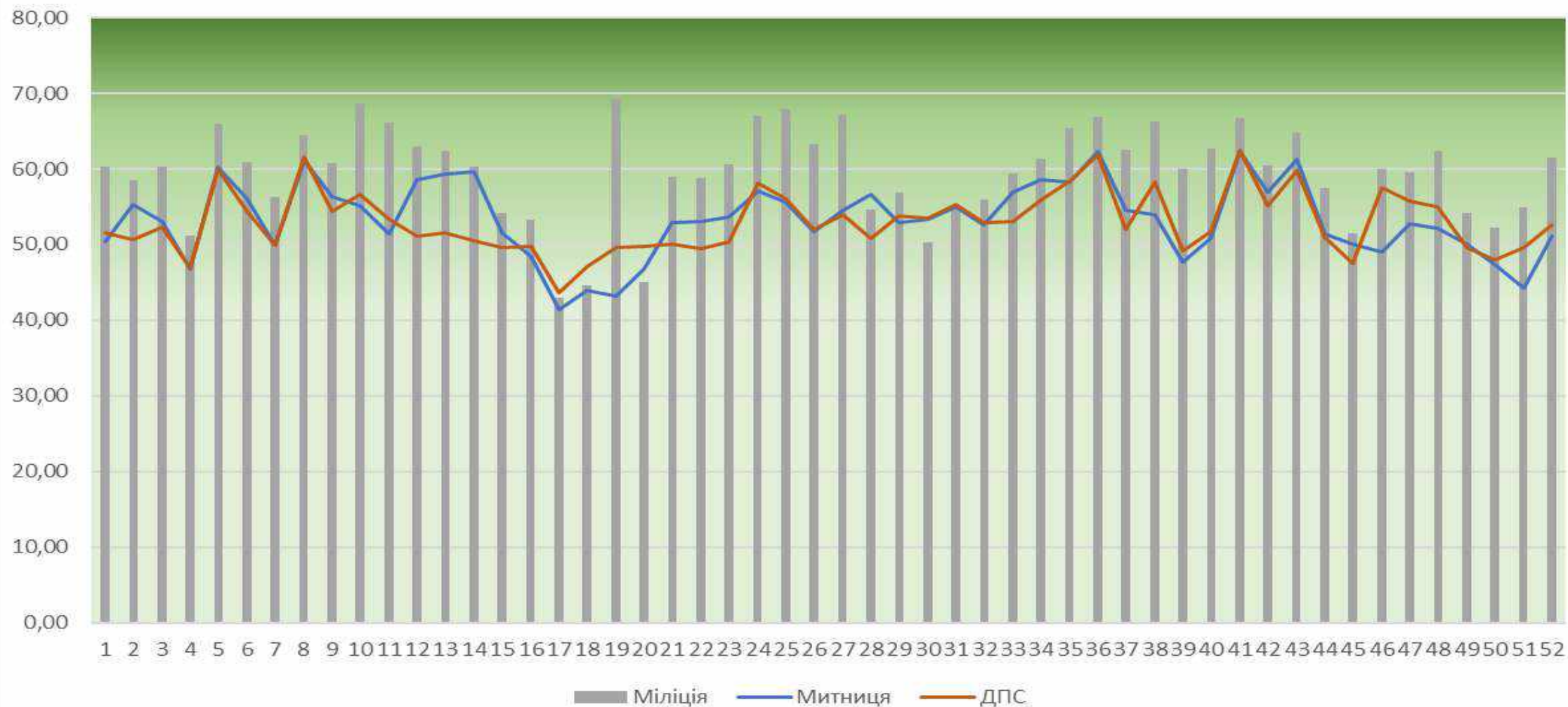
ІНДИКАТОРИ		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліц
3.Діяльність «конвертаційних центрів»	3.	59,26	57,54	56,95	58,75	63,20
5.Рівень тіньової економіки	5.	64,55	67,15	66,87	64,07	64,71
9.Бізнес втягнутий (за рахунок умов, що склалися в державі) у тіньову економічну діяльність	9.	53,88	57,23	59,41	52,73	54,55
19.Монополізація ринків та галузей економіки	19.	57,73	61,33	62,14	57,50	54,72
20.Спад виробництва в країні	20.	63,52	65,10	67,30	64,00	57,74
21.Зменшення офіційного ринку праці	21.	62,02	59,97	68,30	62,21	57,59
22.Трудова міграція, відтік робочої сили закордон	22.	66,06	65,84	70,40	66,48	61,14
23.Трудові відносини з працівниками без юридичного оформлення	23.	58,75	52,77	61,32	59,26	56,51
24.Рейдерство	24.	55,78	56,25	64,06	55,82	49,75
25.Високі трансакційні витрати у господарському процесі	25.	50,74	51,55	57,53	50,45	47,54
26.Низький рівень податкової культури платників	26.	48,50	45,74	52,06	47,70	51,25
27.Відтік капіталів в інші юрисдикції	27.	49,71	52,30	54,29	48,91	49,54
28.Відсутність «нульового» декларування доходів, іншого майна та майнових прав	28.	44,58	45,79	47,36	44,00	45,01
29.Нестабільність податкової політики держави	29.	52,70	60,87	59,27	50,69	55,81
30.Нерівні умови ведення бізнесу у порівнянні з тими хто використовує схеми мінімізації податкових платежів	30.	53,72	58,45	59,03	52,23	56,22
31.Рівень легалізації тіньових доходів	31.	52,05	55,37	57,85	50,09	56,83
32.Заниження результатів економічної діяльності шляхом нефіскальних готівкових розрахунків	32.	52,32	49,92	55,68	51,79	53,65
33.Заробітна плата «у конвертах»	33.	57,79	51,80	57,39	58,18	58,02
34.«Відкати» у господарських операціях	34.	56,90	56,27	60,83	56,50	56,62
35.Недоступність дешевих банківських кредитів та заміщення альтернативними ресурсами (тіньовими)	35.	57,62	60,68	60,47	57,50	55,17
36.Складність адміністрування трудових відносин для суб'єктів господарювання	36.	47,56	52,02	53,00	46,19	49,15
37.Складність процедури обліку для малого бізнесу	37.	33,97	39,95	46,43	30,82	41,51
37.1.Складність процедури обліку для малого бізнесу: податкового	37.1.	33,33	41,39	46,97	30,38	38,66
37.2.Складність процедури обліку для малого бізнесу: бухгалтерського	37.2.	33,54	41,10	44,84	30,69	39,93
37.3.Складність процедури обліку для малого бізнесу: трудового	37.3.	33,18	41,21	42,45	30,59	38,62
38.Легка доступність до схем легалізації тіньових доходів	38.	48,48	47,65	50,06	47,65	51,36

Загрози макроекономічного характеру та окремого змісту

Макроекономічні загрози ФБ



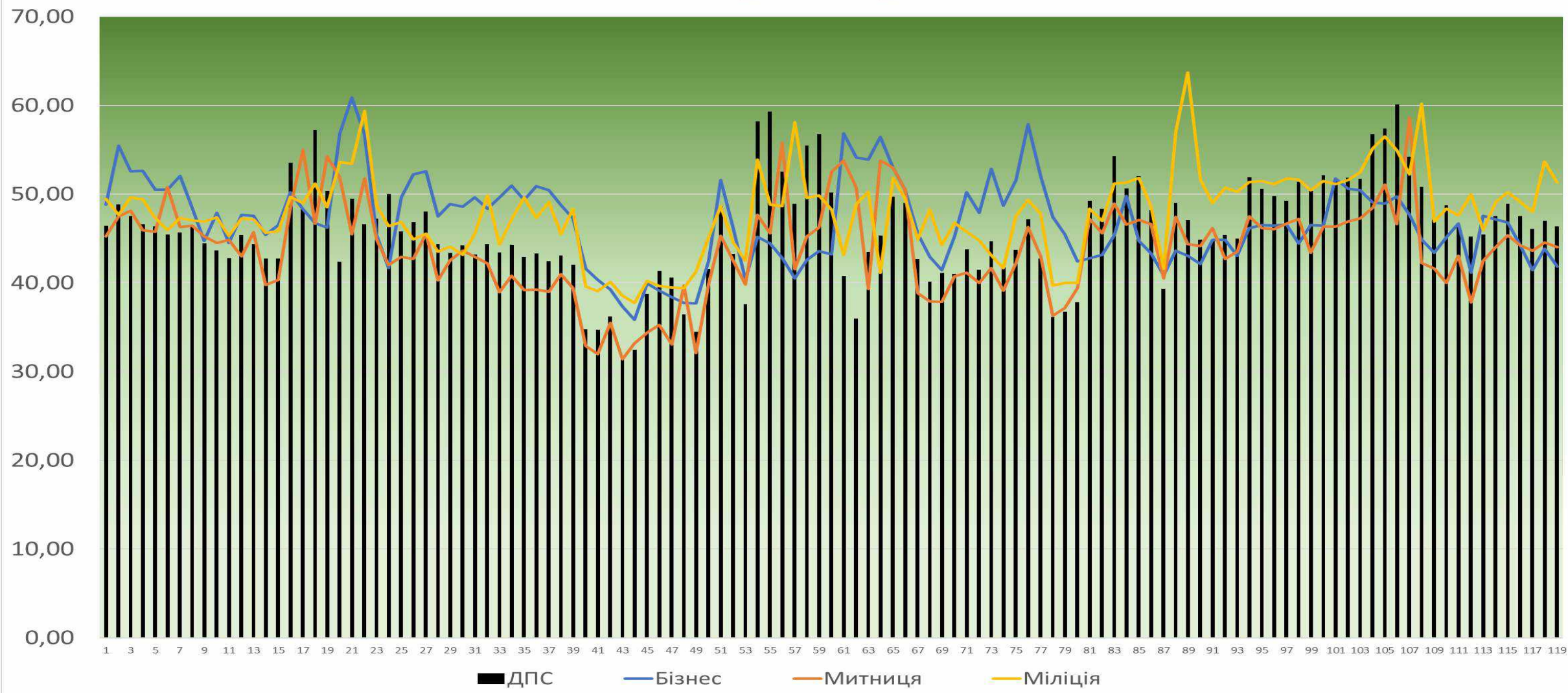
Можливості ФБ



зовнішні фактори, які сприятимуть підвищенню ефективності формування доходної частини бюджетів, а впровадження (реалізація) їх може мати місце у майбутньому

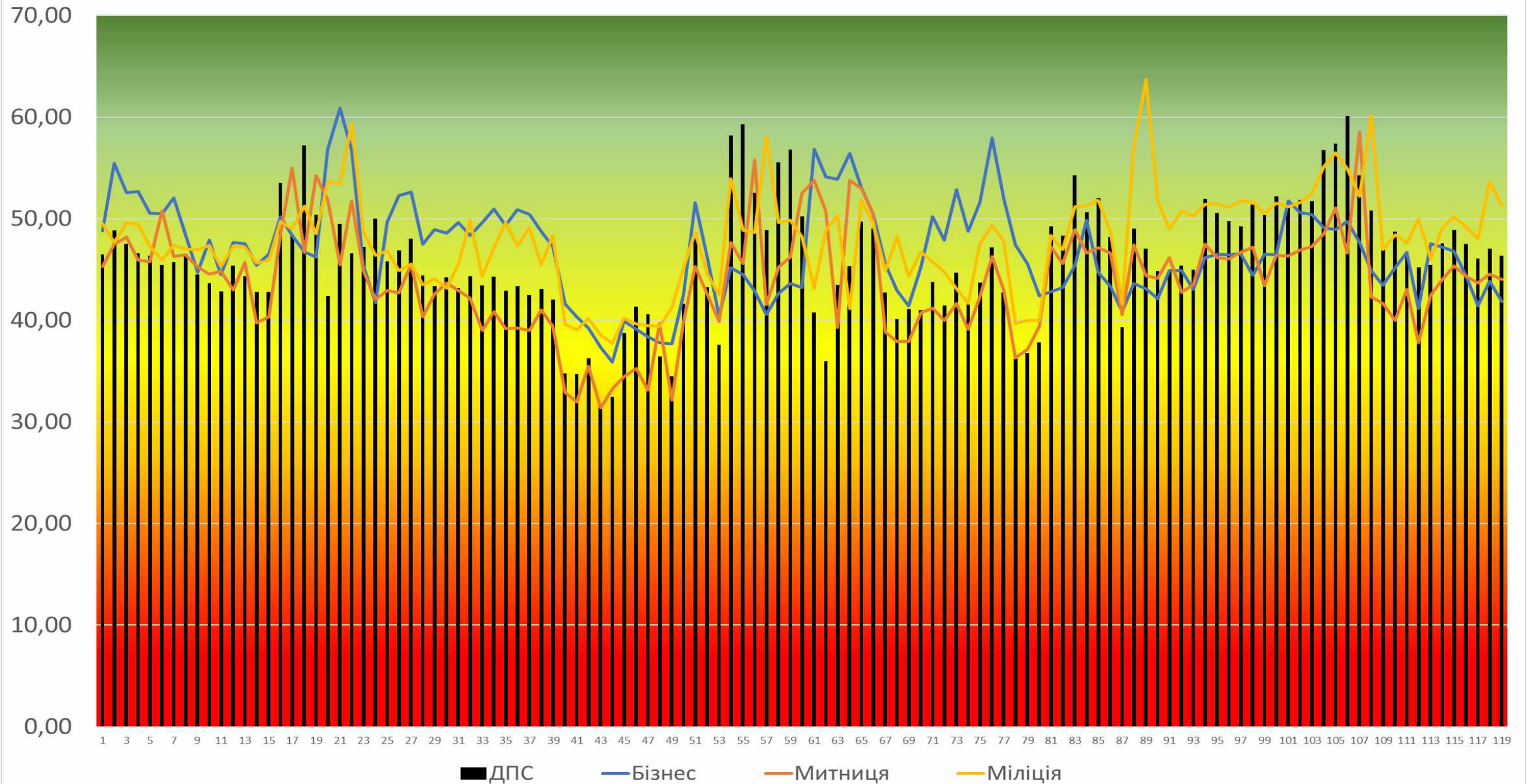
Можливості	Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
5.Запровадження системи автоматичного обміну митною та податковою інформацією при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності	60,98	63,86	60,15	59,90	65,92
6.2.Залучення міжнародної технічної та фінансової допомоги для технічного переоснащення органів системи	61,72	57,93	61,12	61,58	64,45
7.Створення єдиного правоохоронного органу в економічній сфері	58,60	62,94	55,15	56,61	68,72
8.Покладання відповідальності за реалізацію держполітики у сфері фіскальної безпеки (щодо загроз крим характ) на спец п/о	55,45	60,84	51,47	53,32	66,08
9.1.Позбавлення повноважень щодо розслідування кримінальних правопорушень економічного характеру: Національною поліцією Укр	53,94	56,48	58,55	51,04	62,98
9.2.Позбавлення повноважень щодо розслідування кримінальних правопорушень економічного характеру: Службою безпеки України	54,19	54,88	59,29	51,54	62,36
14.Впровадження моделі правоохоронної діяльності, керованої аналітичною розвідкою (ILP) у сфері фіскальної безпеки	52,44	54,14	53,65	50,32	60,55
15.Створення єдиної інформаційно-аналітичної системи (БД) державних органів	59,49	60,47	57,04	58,15	66,97
18.2.Доступ до кращих зарубіжних практик: практичної діяльності	56,88	56,93	58,58	55,84	61,38
18.3.Доступ до кращих зарубіжних практик: інформаційно-аналітичного забезпечення	59,28	57,58	58,28	58,38	65,40
18.4.Доступ до кращих зарубіжних практик: технічного оснащення	62,56	60,23	62,38	61,90	66,92
19.Фаховий аналіз крим-прав забезпечення ФБ та реалізація обґрунтованих пропозицій змін та допов до законів про крим відпов	54,16	57,16	54,52	52,02	62,61
20.Запровадження кримінальної відповідальності за шахрайство з податками	59,26	62,08	53,96	58,26	66,24
30.Оптимізація процесу досудового розслідування	56,04	57,86	52,15	55,07	62,46

Рейтинг індикаторів спроможності ФБ



Внутрішні фактори, що характеризують різні сторони діяльності органів фіскальної системи, (оцінювання нинішнього фактичного стану) - 119

Рейтинг спроможності / вразливості ФБ



Рівень достатності		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
1.Рівень достатності (досконалості) податкової системи для забезпечення фіскальної безпеки (загалом)	1.	46,89	48,83	45,26	46,45	49,48
2.1. ПДВ	2.1.	48,89	55,45	47,50	48,84	47,67
2.2. акциз	2.2.	48,12	52,56	48,15	47,53	49,61
2.3. податок на прибуток підприємств	2.3.	47,24	52,65	45,92	46,58	49,43
2.4. податок з доходів фізичних осіб	2.4.	46,66	50,52	45,77	46,35	47,30
2.5. мито	2.5.	46,30	50,47	50,78	45,42	45,93
2.6. соціальні збори	2.6.	46,32	52,06	46,28	45,70	47,34
2.7. єдиний податок	2.7.	46,72	48,49	46,44	46,54	47,02
2.8. податок на майно	2.8.	44,92	44,71	45,24	44,48	46,90
2.9. рента	2.9.	44,47	47,88	44,52	43,64	47,37
2.10. екологічний податок	2.10.	43,44	44,49	44,82	42,81	45,28
3.Рівень досконалості податкового законодавства	3.	45,56	47,67	42,98	45,38	47,29
4.Рівень досконалості митного законодавства	4.	45,14	47,56	45,70	44,34	47,18
5.Рівень кримінально-правового забезпечення фіскальної безпеки	5.	43,11	45,40	39,77	42,76	45,64
6.Рівень кримінально-процесуального забезпечення фіскальної безпеки	6.	43,25	46,52	40,35	42,76	45,84

Держфінмоніторинг		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
13.1.Рівень ініціативного використання у своїх розслідуваннях фінансової інформації Держфінмоніторинга фіскальними органами	13.1.	44,72	50,93	40,83	44,29	47,16
13.2.Рівень ініціативного використання у своїх розслідуваннях фінансової інформації Держфінмоніторинга податковою міліцією	13.2.	44,12	49,35	39,17	42,89	49,64
14.1.Рівень використання у своїх розслідуваннях аналітичних можливостей Держфінмоніторинга фіскальними органами	14.1.	43,94	50,87	39,22	43,34	47,31
14.2.Рівень використання у своїх розслідуваннях аналітичних можливостей Держфінмоніторинга податковою міліцією	14.2.	43,78	50,45	39,02	42,47	49,11
15.1.Рівень використання правоохоронними органами узагальнених матеріалів Держфінмоніторинга фіскальними органами	15.1.	43,55	48,77	41,00	43,06	45,46
15.2.Рівень використання правоохоронними органами узагальнених матеріалів Держфінмоніторинга податковою міліцією	15.2.	43,34	47,24	39,42	42,05	48,38

Адміністрування, сервіс та комунікації		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
7.1.Рівень адміністрування у податковій сфері	7.1.	52,51	50,21	48,49	53,52	49,71
7.2.Рівень адміністрування у митній сфері	7.2.	49,29	48,33	54,98	48,35	49,01
8.1.Рівень надання сервісних послуг у податковій сфері	8.1.	55,11	46,74	46,69	57,20	51,21
8.2.Рівень надання сервісних послуг у митній сфері	8.2.	50,35	46,24	54,22	50,37	48,51
11.Рівень публічного звітування фіскальних органів перед громадськістю	11.	47,14	45,43	44,89	47,22	48,70
12.1.Рівень комунікацій між фіскальними органами та громадськістю	12.1.	48,46	41,69	42,04	50,00	46,41
12.2.Рівень комунікацій між фіскальними органами та правоохоронними органами	12.2.	45,83	49,65	42,92	45,77	46,83
12.3.Рівень комунікацій між ДПС та Держмитслужбою	12.3.	46,39	52,25	42,69	46,85	44,89
12.4.Рівень комунікацій між ДПС та податковою міліцією	12.4.	47,66	52,59	45,52	48,04	45,52
12.5.Рівень комунікацій між фіскальними органами та Держфінмоніторингом	12.5.	44,07	47,47	40,30	44,37	43,50
12.6.Рівень комунікацій між фіскальними органами та прикордонниками	12.6.	43,68	48,90	42,55	43,38	44,08
12.7.Рівень комунікацій між фіскальними органами та СБУ	12.7.	44,19	48,58	43,66	44,22	43,15
12.8.Рівень комунікацій між фіскальними органами та МВС	12.8.	43,81	49,61	42,93	43,18	45,53
12.9.Рівень комунікацій між фіскальними органами та прокуратурою	12.9.	45,19	48,33	42,17	44,35	49,86
12.10.Рівень комунікацій між податковою міліцією з Держфінмоніторингом	12.10.	43,49	49,62	38,98	43,42	44,30
19.Рівень консультативної підтримки платників контролюючими органами	19.	53,31	42,62	45,23	55,51	49,59
19.1.Рівень консультативної підтримки платників контролюючими органами у податковій сфері	19.1.	54,49	43,59	46,23	56,78	49,83
19.2.Рівень консультативної підтримки платників контролюючими органами у митній сфері	19.2.	49,84	43,21	52,51	50,20	48,25

Довіра платників податків		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
16.1.Рівень довіри платників податків до законодавчої влади	16.1.	35,62	41,61	32,91	34,75	39,58
16.2.Рівень довіри платників податків до виконавчої влади (загальнодержавного рівня)	16.2.	35,35	40,31	31,97	34,70	39,08
16.3.Рівень довіри платників податків до виконавчої влади (місцевого рівня)	16.3.	36,88	39,22	35,49	36,24	40,13
16.4.Рівень довіри платників податків до судової влади	16.4.	32,82	37,35	31,38	31,53	38,56
16.5.Рівень довіри платників податків до правоохоронних органів (прокуратура, МВС, СБУ)	16.5.	33,48	35,86	33,21	32,46	37,72
16.6.Рівень довіри платників податків до фіскальних органів (загальнодержавного рівня)	16.6.	38,66	39,94	34,43	38,76	40,24
16.7.Рівень довіри платників податків до фіскальних органів (місцевого рівня)	16.7.	40,46	39,12	35,27	41,33	39,66
16.8.Рівень довіри платників податків до Державної податкової служби	16.8.	39,69	38,38	33,09	40,58	39,46
16.9.Рівень довіри платників податків до Державної митної служби	16.9.	37,32	37,77	39,68	36,45	39,40
16.10.Рівень довіри платників податків до податкової міліції	16.10.	35,50	37,69	32,12	34,46	41,24

Інформація і аналітика		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
35.Рівень захисту інформації в органах та підрозділах фіскальної системи	35.	48,69	42,78	47,23	49,24	48,37
36.Рівень кібербезпеки в органах та підрозділах фіскальної системи	36.	47,70	43,19	45,58	48,34	46,96
38.Рівень культури щодо забезпечення конфіденційності службових та приватних комунікацій	38.	51,27	44,72	47,11	52,01	51,82
39. Рівень використання ліцензійного програмного забезпечення та систем захисту	39.	47,96	43,35	46,61	48,21	48,68
42.1.Рівень обізнаності з ризик-орієнтованим підходом	42.1.	46,00	44,86	42,72	45,39	50,75
42.2.Рівень обізнаності з методами оцінювання ризиків на операційному рівні	42.2.	45,65	43,03	43,53	44,98	50,26
49.Рівень діджиталізації фіскальних органів	49.	45,30	47,56	42,47	45,43	46,01
50.Рівень використання у діяльності фіскальних органів аналітичного інструментарію	50.	47,43	47,17	44,02	47,55	49,12
50.1.Рівень використання у діяльності фіскальних органів аналітичного інструментарію: методик аналізу інформації	50.1.	48,71	46,80	45,37	48,90	50,21
50.2.Рівень використання у діяльності фіскальних органів аналітичного інструментарію: аналітичних комп'ютерних програм	50.2.	47,36	44,31	44,29	47,52	49,16
50.3.Рівень використання у діяльності фіскальних органів аналітичного інструментарію: аналітичних інтелектуальних систем	50.3.	46,00	41,41	43,65	46,06	48,03
50.3.1.Рівень використання у діяльності фіскальних органів аналітичних інтелектуальних систем на оперативному рівні	50.3.1.	47,72	43,86	44,56	47,03	53,65
50.3.2.Рівень використання у діяльності фіскальних органів аналітичних інтелектуальних систем на стратегічному рівні	50.3.2.	46,76	41,84	44,01	46,35	51,29

Персонал		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
32.Рівень заробітної плати працівників фіскальних органів	32.	37,24	47,43	36,32	36,19	39,70
33.Рівень соціальної захищеності працівників фіскальної сфери	33.	37,66	45,50	37,15	36,75	40,00
34.Рівень умотивованості працівників фіскальних органів	34.	38,50	42,41	39,41	37,81	39,97
37.1.Рівень особистісної стійкості персоналу органів фіскальної системи до проявів корупції	37.1.	52,88	45,39	48,93	54,27	51,17
37.2.Рівень особистісної стійкості персоналу органів фіскальної системи до зловживання посадовим станом	37.2.	50,29	49,83	46,60	50,65	51,31
40.Рівень фінансового та матеріально-технічного забезпечення органів фіскальної системи	40.	39,85	40,87	40,54	39,33	41,59
41.Рівень професійності (фаховості) щодо розслідування податкових злочинів	41.	49,98	43,63	47,43	49,01	56,95
41.1.Рівень професійності (фаховості) щодо розслідування податкових злочинів: [працівників податкової міліції]	41.1.	49,78	43,08	44,35	47,07	63,68
41.2.Рівень професійності (фаховості) щодо розслідування податкових злочинів: працівників прокуратури	41.2.	45,97	42,13	44,16	44,86	51,68
41.3.Рівень професійності (фаховості) щодо розслідування податкових злочинів: суддів	41.3.	45,71	44,86	46,18	44,71	49,01
43.Відповідність фахової підготовки вимогам практики	43.	51,21	46,15	47,49	51,93	51,39
43.1.Відповідність фахової підготовки вимогам практики на рівні початкової (базової) підготовки	43.1.	50,15	46,49	46,17	50,57	51,48
43.2.Відповідність фахової підготовки вимогам практики на рівні фахової освіти у відомчих закладах вищої освіти	43.2.	49,52	46,47	46,05	49,77	51,10
43.3.Відповідність фахової підготовки вимогам практики на рівні підвищення кваліфікації	43.3.	49,27	46,55	46,68	49,24	51,75
46.Рівень внутрішнього контролю в фіскальних органах	46.	55,49	49,07	48,50	56,76	55,17
47.Фаховий рівень працівників фіскальної сфери	47.	56,31	48,91	51,08	57,37	56,51
47.1.Фаховий рівень працівників фіскальної сфери: ДПС	47.1.	57,90	49,73	46,64	60,09	54,92
47.2.Фаховий рівень працівників фіскальної сфери: ДМС (Держмитслужби)	47.2.	54,15	47,65	58,56	54,24	52,21
47.3.Фаховий рівень працівників фіскальної сфери: податкової міліції	47.3.	51,41	44,87	42,27	50,82	60,19
48.Рівень удосконалення добору нових працівників фіскальної сфери	48.	46,49	43,42	41,63	47,13	46,94
48.1.Рівень удосконалення добору нових працівників фіскальної сфери: ДПС	48.1.	47,85	45,16	40,01	48,71	48,38
48.2.Рівень удосконалення добору нових працівників фіскальної сфери: ДМС (Держмитслужби)	48.2.	46,19	46,67	43,03	46,40	47,62
48.3.Рівень удосконалення добору нових працівників фіскальної сфери: податкової міліції	48.3.	45,23	41,13	37,78	45,21	49,95

Культура		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
17.Рівень податкової культури у платників податків	17.	42,01	42,50	39,86	41,60	45,15
17.1.Рівень податкової культури у платників податків: великого бізнесу	17.1.	48,44	51,58	45,30	48,60	48,63
17.2.Рівень податкової культури у платників податків: середнього бізнесу	17.2.	43,49	46,11	42,50	43,24	44,53
17.3.Рівень податкової культури у платників податків: малого бізнесу	17.3.	38,61	40,36	39,84	37,61	42,47
18. Рівень культури працівників фіскальних органів	18.	56,13	45,20	47,67	58,19	53,92
18.1.Рівень культури ДПС	18.1.	56,11	44,46	45,57	59,27	48,85
18.2.Рівень культури ДМС (Держмитслужба)	18.2.	51,81	42,85	55,80	52,54	48,63
18.3.Рівень культури податкової міліції	18.3.	49,35	40,54	41,56	48,88	58,12

Ефективність		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
21.Відповідність діяльності фіскальних органів міжнародним стандартам	21.	42,79	45,54	38,83	42,70	44,90
22.Ефективність правоохоронної діяльності у фіскальній сфері	22.	41,36	42,94	37,91	40,13	48,25
23.Рівень використання превентивних заходів щодо запобігання правопорушенням у фіскальній сфері	23.	41,32	41,42	37,88	41,12	44,29
24.Підвищення акценту на тарифне регулювання у митній справі (зниження нетарифного регулювання)	24.	42,19	45,25	40,72	40,98	46,73
25.Чіткість «правил гри» для бізнесу	25.	44,16	50,21	41,17	43,79	45,78
26.Рівень невідворотності покарання за податкові злочини	26.	42,15	47,89	40,00	41,46	44,76
27.Рівень достатності санкцій за порушення податкового законодавства	27.	44,58	52,85	41,68	44,67	43,09
28.Рівень превентивного впливу санкцій за порушення податкового законодавства	28.	41,87	48,73	39,14	41,76	41,68
29.Рівень наявних можливостей виявлення «конвертаційних центрів»	29.	44,57	51,58	42,27	43,69	47,53
30.Рівень наявних можливостей встановлення «схем» ухилення від сплати податків	30.	47,91	57,90	46,30	47,15	49,35
31.Рівень застосування П/О заходів на ліквідацію злочинних схем	31.	43,99	51,99	43,01	42,73	47,77
44.Рівень ефективності управлінської діяльності в фіскальних органах та підрозділах	44.	50,78	44,42	47,19	51,38	51,64
44.1.Рівень ефективності управлінської діяльності в фіскальних органах та підрозділах на рівні центрального апарату	44.1.	49,59	46,51	43,39	50,36	50,45
44.2.Рівень ефективності управлінської діяльності в фіскальних органах та підрозділах на регіональному рівні	44.2.	51,33	46,44	46,37	52,16	51,49

Рівень вразливості		Середнє	Бізнес	Митниця	ДПС	Міліція
9.1.Рівень бюрократії при наданні сервісних послуг	9.1.	45,48	56,84	51,87	42,39	53,64
9.2.Рівень бюрократії при наданні сервісних послуг у митній сфері	9.2.	50,39	60,89	45,45	49,50	53,45
10.Рівень бюрократичних перепон при виконанні функціональних обов'язків працівниками контролюючих органів	10.	49,31	56,74	51,74	46,60	59,37
20.Рівень тиску на бізнес	20.	43,18	56,82	53,76	40,77	43,15
20.1.Рівень тиску на бізнес представниками ДПС	20.1.	40,24	54,14	50,72	35,99	48,88
20.2.Рівень тиску на бізнес представниками ДМС (Держмитслужби)	20.2.	44,82	53,88	39,31	43,47	50,29
20.3.Рівень тиску на бізнес представниками податкової міліції	20.3.	46,08	56,45	53,76	45,32	41,12
20.4.Рівень тиску на бізнес представниками прокуратури	20.4.	50,58	52,99	52,98	49,70	51,83
20.5.Рівень тиску на бізнес представниками судів	20.5.	49,33	50,50	50,49	49,00	49,53
45.Рівень використання адміністративного (командного) стилю у менеджменті	45.	50,92	51,75	46,33	51,43	51,15
45.1.Рівень використання адміністративного (командного) стилю у менеджменті на рівні центрального апарату	45.1.	51,25	50,58	46,91	51,84	51,59
45.2.Рівень використання адміністративного (командного) стилю у менеджменті на регіональному рівні	45.2.	51,33	50,43	47,28	51,74	52,46

МОДЕЛЬ & ПРОГНОЗ

«Схеми» мінімізації податкових платежів **56,55%**

Шахрайства з ПДВ **61,67%**

Модель		В	Значим
(Константа)	79,815		0,000
30.Рівень наявних можливостей встановлення «схем» ухилення від сплати податків	47,15%	-0,284	0,000
37.2.Рівень особистісної стійкості персоналу органів фіскальної системи до зловживання посадовим станом	50,65%	-0,140	0,004

Модель		В	Значим
(Константа)	83,669		0,000
30.Рівень наявних можливостей встановлення «схем» ухилення від сплати податків	47,15%	-0,242	0,000
37.2.Рівень особистісної стійкості персоналу органів фіскальної системи до зловживання посадовим станом	50,65%	-0,172	0,001

За існуючої вразливості ризик = **59,34**

За існуючої вразливості ризик = **63,55**

55,10

- + 10%
- 30. = 57,15
- 37.2 = 60,65

50,86

- + 20%
- 30. = 67,15
- 37.2 = 70,65

48,74

- + 25%
- 30. = 72,15
- 37.2 = 75,65

59,41

- + 10%
- 30. = 57,15
- 37.2 = 60,65

54,27

- + 20%
- 30. = 67,15
- 37.2 = 70,65

49,13

- + 30%
- 30. = 77,15
- 37.2 = 80,65