**ПІВДЕННО – СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ МІНІСТЕРСТВА ЮСТИЦІЇ (М. ДНІПРО)**

СЕКТОР З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ І ВИЯВЛЕННЯ КОРУПЦІЇ

Відповідно по пункту 5 плану проведення навчань (лекцій, тренінгів, семінарів тощо) з працівниками структурних підрозділів та установ Південно-Східного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Дніпро) з питань антикорупційного законодавства на 2021 рік

|  |  |
| --- | --- |
| Найменування навчального заходу  | Лекція  |
| Тема навчального заходу  | Додаткові заходи здійснення фінансового контролю  |
| Дата проведення  | Червень 2021 року |
| Мета  | Поглиблення теоретичних знань та обізнаності в питаннях здійснення додаткових заходів фінансового контролю, вміння застосовувати їх на практиці.  |
| Категорія учасників | Працівники Південно-Східного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Дніпро) |
| Література  | Закон України «Про запобігання корупції»; Роз’яснення НАЗК № 1 від 03.02.2021; Рішення Національного агентства з питань запобігання корупції 10.06.2016  [№ 3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-16#n9) (у редакції наказу Національного агентства з питань запобігання корупції від 12 грудня 2019 року [№ 168/19](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1302-19)); Рішення Національного агентства з питань запобігання корупції 06.09.2016  № 20 |

**Додаткові заходи здійснення фінансового контролю**

Додаткові заходи здійснення фінансового контролю, закріплені у ст. 52 Закону України «Про запобігання корупції» (далі-Закон), є однією із складових фінансового контролю особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

Закон визначив їх два види:

- відкриття суб’єктом декларування або членом його сім’ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента;

- суттєва зміна у майновому стані суб’єкта декларування.

**Відкриття суб’єктом декларування або членом його сім’ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента**

У разі відкриття суб’єктом декларування або членом його сім’ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента відповідний суб’єкт декларування зобов’язаний у десятиденний строк письмово повідомити про це Національне агентство з питань запобігання корупції (далі-НАЗК) у встановленому ним порядку, із зазначенням номера рахунка і місцезнаходження банку-нерезидента.

Суб’єкт декларування заповнює форму повідомлення про відкриття ним або членом його сім’ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента власноручно, розбірливо, без виправлень, засвідчує повідомлення своїм підписом та надсилає до Національного агентства засобами поштового зв’язку рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

Наприкінці 2020 року Національне агентство забезпечило модернізацію Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (Реєстру декларацій), і серед головних оновлень – можливість подати повідомлення про відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента в електронному вигляді ([наказ від 17.12.2020 № 574/20](https://nazk.gov.ua/uk/documents/nakaz-vid-17-12-2020-574-20-pro-vnesennya-zmin-do-poryadku-informuvannya-natsionalnogo-agentstva-z-pytan-zapobigannya-koruptsiyi-pro-vidkryttya-valyutnogo-rahunka-v-ustanovi-banku-nerezydenta/?hilite=)).

Для подання повідомлення необхідно увійти в свій електронний кабінет у Реєстрі декларацій з використанням кваліфікованого електронного підпису та здійснити такі кроки:

1. обрати «**Нове повідомлення про відкриття валютного рахунку**»;
2. ознайомитися з правилами заповнення;
3. перейти до заповнення форми та внести всю необхідну інформацію;
4. натиснути на кнопку «Подати повідомлення».

Подання повідомлення до вище вказаного Реєстру підтверджується листами на електронну пошту суб’єкта декларування та у персональному електронному кабінеті суб’єкта декларування.

**Суттєва зміна у майновому стані суб’єкта декларування**

Одразу слід звернути увагу, що на відміну від інших видів фінансового контролю, цей вид контролю стосується виключно лише суб’єктів декларування:

- які займають відповідальне та особливо відповідальне становище;

- які займають посади, пов’язані з високим рівнем корупційних ризиків.

**Всі інші суб’єкти декларування повідомлення про суттєві зміни в майновому стані не подають.**

**Що мається на увазі під суттєвою зміною в майновому стані?**

1) отримання доходу,

2) придбання майна,

3) здійснення видатку

при цьому, сума доходу, майна або видатку має перевищувати 50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня року, у якому відбулася суттєва зміна у майновому стані (113 500 грн для 2021 року).

**Спосіб та строк подачі повідомлень про суттєві зміни в майновому стані**

Повідомлення подається протягом 10 календарних днів з моменту отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку.

Спосіб подачі повідомлень – винятково в електронній формі та публікуються на сайті Реєстру декларацій. Водночас не можна подавати виправлені повідомлення про суттєві зміни у майновому стані.

Для подання повідомлення необхідно увійти в свій електронний кабінет у Реєстрі декларацій з використанням кваліфікованого електронного підпису та здійснити такі кроки:

1. обрати «Нове повідомлення про суттєві зміни в майновому стані»;
2. ознайомитися з правилами заповнення;
3. перейти до заповнення форми та внести всю необхідну інформацію;
4. натиснути на кнопку «Подати документ».

Інформацію, включену в повідомлення про суттєві зміни у майновому стані, треба буде також відобразити в декларації за відповідний період.

**Чи потрібно подавати повідомлення про суттєві зміни в майновому стані відносно члена сім’ї?**

Ні, повідомляти про це НАЗК не потрібно. Проте відображення відповідного майна або доходу члена сім’ї у щорічній декларації є обов’язковим.

**Відповідальність**

У ч. 2 ст. 1726 КУпАП передбачена відповідальність за неповідомлення або несвоєчасне повідомлення про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидента або про суттєві зміни в майновому стані, а саме - накладення штрафу від ста до двохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Дії передбачені ч. 2 ст. 1726 КУпАП, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за такі ж порушення, тягнуть за собою накладення штрафу від ста до трьохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією доходу чи винагороди та з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком на один рік.

Підготувала:

головний спеціаліст сектору Ольга Лайтерман

(061) 239 01 15

26.05.2021