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

СЕКТОР З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ І ВИЯВЛЕННЯ КОРУПЦІЇ

Відповідно по пункту 1 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 2022 рік

|  |  |
| --- | --- |
| Найменування  навчального заходу | Лекція |
| Тема навчального заходу | Роз’яснення змін до антикорупційного законодавства. Фінансовий контроль. |
| Дата проведення | Лютий 2022 року |
| Мета | Ознайомлення зі змінами у законодавстві, систематизація знань та практичних навичок набутих під час декларування |
| Категорія учасників | Працівники Південно-Східного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Дніпро) |
| Література | Закон України «Про запобігання корупції»; Порядок заповнення та подання [декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0987-21#n16), затверджений наказом НАЗК № 449/21 від 23.07.2021; Роз’яснення НАЗК № 11 від 29.12.2021 |

**Роз’яснення змін до антикорупційного законодавства**

**Фінансовий контроль**

**Типи та строки подання декларацій**

**Щорічна декларація** - декларація, яка подається відповідно до [частини першої](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n440) статті 45 Закону (щороку), [абзацу другого частини другої](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n442) статті 45 Закону (після припинення діяльності (після звільнення)) у період з 00 годин 00 хвилин 01 січня до 00 годин 00 хвилин 01 квітня.

Така декларація охоплює звітний рік (період з 01 січня до 31 грудня включно), що передує року, в якому подається декларація, та містить інформацію станом на 31 грудня звітного року.

Суб’єкт декларування, поновлений на роботі за рішенням суду після завершення періоду декларування, до 01 квітня року, наступного за роком, у якому відбулося поновлення, подає щорічну декларацію за рік, у якому відбулось поновлення. Якщо така особа поновлена на роботі до завершення періоду декларування, щорічна декларація подається за минулий рік. Щорічна декларація за час вимушеного прогулу не подається.

Якщо особа, яка припинила здійснення діяльності, до завершення визначеного [Законом](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18) строку подання щорічної декларації знов починає здійснення діяльності, вона подає щорічну декларацію як особа, яка продовжує здійснювати діяльність. Щорічна декларація (після звільнення) у такому випадку не подається;

**Декларація при звільненні** - декларація, яка подається відповідно до [абзацу першого](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n441) частини другої статті 45 Закону - не пізніше **30 календарних днів** з дня припинення діяльності.

Така декларація подається за період, який не був охоплений деклараціями, раніше поданими суб’єктом декларування, та містить інформацію станом на останній день такого періоду, яким є останній день здійснення діяльності.

Декларація при звільненні не подається у таких випадках:

особа, яка припинила здійснення діяльності на одній посаді, продовжує здійснювати діяльність на іншій посаді;

особа, яка припинила здійснення діяльності, упродовж 30 календарних днів з дня припинення діяльності знову розпочала здійснення діяльності.

**Декларація кандидата на посаду** - декларація, яка подається відповідно до [абзацу першого](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n443) частини третьої статті 45 Закону. Така декларація охоплює звітний рік (період з 01 січня до 31 грудня включно), що передує року, в якому особа подала заяву на зайняття посади, якщо інше не передбачено законодавством, та містить інформацію станом на 31 грудня звітного року.

Декларація кандидата на посаду подається до призначення або обрання особи на відповідну посаду, якщо інше не передбачено законом.

Якщо особа подала щорічну декларацію за минулий рік, декларація кандидата на посаду за цей період не подається.

**Інформація, що зазначається в декларації**

**1. «Вид декларації та звітний період»:**

Особа, подаючи декларацію, обирає один із її видів залежно від обов’язку, який у неї виник згідно зі [статтею 45](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n439) Закону: щорічна, при звільненні, кандидата на посаду, та вказує період, за який вона подається.

Обираючи вид декларації «щорічна», суб’єкт декларування додатково вказує відомості про те, продовжує він здійснювати діяльність чи припинив її здійснення та подає декларацію у році, наступному за припиненням діяльності (після звільнення), шляхом обрання відповідної позначки: «я продовжую виконувати функції держави або органу місцевого самоврядування», або «я припинив(ла) виконувати функції держави або органу місцевого самоврядування (після звільнення)».

**2. «Інформація про суб’єкта декларування»:**

Зазначаються відомості про суб’єкта декларування для ідентифікації його особи в Україні, за її межами, а також про місце його роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів) і посаду, у зв’язку з якою виник обов’язок подати декларацію, або посаду, на яку претендує кандидат.

Для ідентифікації особи в Україні суб’єкт декларування зазначає такі відомості:

прізвище, ім’я, по батькові (за наявності); дату народження; реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності); реквізити паспорта громадянина України; унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності); зареєстроване місце проживання;

місце фактичного проживання або поштову адресу, на яку суб’єкту декларування Національним агентством може бути надіслано кореспонденцію.

Якщо у звітному періоді суб’єкт декларування змінив прізвище, ім’я або по батькові, він додатково зазначає попередні прізвище, ім’я та по батькові.

Якщо адреса місця фактичного проживання збігається з адресою для листування з Національним агентством, обирається позначка «це адреса місця фактичного проживання». Додатково обирати позначку «це адреса для листування» не потрібно.

Обрання однієї з позначок є обов’язковим.

Відомості про зареєстроване та фактичне місце проживання зазначаються станом на кінець звітного періоду, а для адреси для листування - на дату подання декларації;

3) за наявності документів для ідентифікації особи за межами України суб’єкт декларування у блоці полів «Для ідентифікації за межами України» обирає позначку «Дані наявні» та вказує такі відомості: прізвище, ім’я, по батькові (за наявності) (латиницею); країна, в якій видано документ, що посвідчує особу; тип документа, що посвідчує особу; реквізити документа, що посвідчує особу; ідентифікаційний номер (за наявності).

Суб’єкт декларування зазначає відомості про варіанти написання свого прізвища, імені, по батькові (за наявності), крім української мови, зазначені у документах (паспортах, посвідці на проживання, інших наявних у суб’єкта декларування документах).

За відсутності документів для ідентифікації особи за межами України слід обрати позначку «Дані відсутні»;

**3. «Інформація про членів сім’ї суб’єкта декларування»:**

Зазначаються відомості про осіб, які згідно із [Законом](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18) належать до членів сім’ї суб’єкта декларування, незалежно від громадянства та країни їх проживання, які дають змогу їх ідентифікувати в Україні та за її межами;

Якщо в декларації зазначається інформація про члена сім’ї суб’єкта декларування, який не є громадянином України, зареєстроване місце проживання зазначається українською та англійською мовами;

**4. «Об’єкти нерухомості»:**

Зазначаються відомості про об’єкти нерухомості, що належать суб’єкту декларування та/або членам його сім’ї на праві приватної власності, включаючи спільну власність, або перебувають у них в оренді чи на іншому праві користування, незалежно від форми укладення правочину, внаслідок якого набуте таке право.

2) якщо у суб’єкта декларування чи членів його сім’ї наявні об’єкти для декларування в цьому розділі, суб’єкт декларування зазначає дані про:

вид об’єкта; характеристику об’єкта: загальну площу (м**-2**), реєстраційний номер (кадастровий номер для земельної ділянки); дату набуття права; місцезнаходження об’єкта; вартість на дату набуття права або вартість за останньою грошовою оцінкою; права на цей об’єкт; особу, якій належить об’єкт (суб’єкт декларування та/або член його сім’ї, третя особа).

**5. «Об’єкти незавершеного будівництва»:**

1) зазначаються відомості про об’єкти незавершеного будівництва, зокрема об’єкти, не прийняті в експлуатацію або право власності на які не зареєстроване в установленому законом порядку, які:

а) належать суб’єкту декларування або членам його сім’ї на праві власності відповідно до Цивільного кодексу України;

б) розташовані на земельних ділянках, що належать суб’єкту декларування або членам його сім’ї на праві приватної власності, включаючи спільну власність, або передані їм в оренду чи на іншому праві користування, незалежно від правових підстав набуття такого права;

в) повністю або частково побудовані з матеріалів чи за кошти суб’єкта декларування або членів його сім’ї;

г) мають інший зв’язок із суб’єктом декларування чи членом його сім’ї.

2) якщо об’єкт незавершеного будівництва розташований за межами України, країна, адреса його розташування та поштовий індекс зазначаються англійською й українською мовами.

**6. «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)»:**

1) зазначаються відомості про цінне рухоме майно, вартість якого перевищує 100 ПМ, що належить суб’єкту декларування та/або членам його сім’ї на праві приватної власності, у тому числі спільної власності, або перебуває в їх володінні або користуванні незалежно від форми правочину, внаслідок якого набуте таке право.

2) якщо право на цінне рухоме майно (крім транспортних засобів) набуто до подання суб’єктом декларування першої декларації в електронній формі відповідно до Закону, про це зазначається шляхом обрання позначки «Право на майно набуто до подання першої декларації, поданої відповідно до [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18) «Про запобігання корупції». Лише у цьому випадку зазначення даних щодо вартості такого майна та дати набуття у власність, володіння або користування не є обов’язковим.

**7. «Цінне рухоме майно - транспортні засоби»:**

1) зазначаються відомості про транспортні засоби та інші самохідні машини і механізми, що належать суб’єкту декларування та/або членам його сім’ї на праві приватної власності, у тому числі спільної власності, або перебувають у їх володінні або користуванні незалежно від форми правочину, внаслідок якого набуте таке право.

2) відомості про транспортні засоби та інші самохідні машини і механізми зазначаються незалежно від їх вартості.

**8. «Цінні папери»:**

1) зазначаються відомості про цінні папери, у тому числі акції, облігації, чеки, сертифікати, векселі, що належать суб’єкту декларування та/або членам його сім’ї.

2) у разі якщо цінні папери передані в управління іншій особі, про це зазначається у декларації та вказуються відомості про особу, якій вони передані.

**9. «Корпоративні права»:**

1) зазначаються відомості про корпоративні права, що належать суб’єкту декларування та/або членам його сім’ї. Такі відомості включають дані про:

а) юридичну особу, зареєстровану в Україні: б) юридичну особу, зареєстровану за межами України/

2) у разі якщо корпоративні права передані в управління іншій особі, про це зазначається у декларації.

**10.** **«Юридичні особи, трасти або інші подібні правові утворення, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб’єкт декларування або члени його сім’ї»**

Зазначаються відомості про юридичних осіб, трасти або інші подібні правові утворення, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб’єкт декларування або члени його сім’ї. Такі відомості включають дані про: юридичну особу, траст або інше подібне правове утворення, зареєстроване в Україні: код у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань; найменування; організаційно-правову форму; особу, якій належить об’єкт (суб’єкт декларування та/або члени його сім’ї); юридичну особу, траст або інше подібне правове утворення, зареєстроване за межами України: країну; найменування (англійською та українською мовами); ідентифікаційний код; місцезнаходження (англійською та українською мовами); особу, якій належить об’єкт (суб’єкт декларування та/або члени його сім’ї).

**11. «Нематеріальні активи»:**

Зазначаються відомості про нематеріальні активи, що належать суб’єкту декларування та/або членам його сім’ї, у тому числі об’єкти інтелектуальної власності, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті, криптовалюти.

Відомості, що ідентифікують криптовалюту та особу, якій вона належить, а також про кількість криптовалюти, дату набуття та її вартість зазначаються обов’язково.

**12. «Доходи, у тому числі подарунки»:**

1) зазначаються відомості про доходи суб’єкта декларування та/або членів його сім’ї, у тому числі доходи у вигляді заробітної плати (грошового забезпечення), отримані як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом, гонорари, дивіденди, проценти, роялті, страхові виплати, благодійна допомога, пенсія, доходи від відчуження цінних паперів та корпоративних прав, подарунки та інші доходи.

2) відомості про доходи зазначаються незалежно від їх розміру, крім подарунка, відомості про який зазначаються лише у разі, якщо його вартість перевищує 5 ПМ, а для подарунків у вигляді грошових коштів - якщо розмір таких подарунків, отриманих від однієї особи (групи осіб) протягом року, перевищує 5 ПМ;

3) доходи одного виду, отримані від одного джерела упродовж звітного періоду, вказуються однією сумою. Доходи різних видів, отримані від одного джерела, вказуються окремо;

4) розмір отриманих доходів зазначається з урахуванням нарахованих податків і зборів.

**13. «Грошові активи»:**

1) зазначаються відомості про наявні у суб’єкта декларування та/або членів його сім’ї грошові активи, у тому числі готівкові кошти, кошти, розміщені на банківських рахунках або які зберігаються у банку, внески до кредитних спілок та інших небанківських фінансових установ, кошти, позичені третім особам, а також активи у дорогоцінних (банківських) металах, сукупна вартість яких на кінець звітного періоду перевищує 50 ПМ. При цьому грошові активи суб’єкта декларування та членів його сім’ї не сумуються.

2) не підлягають декларуванню наявні грошові активи, у тому числі готівкові кошти, кошти, розміщені на банківських рахунках, внески до кредитних спілок та інших небанківських фінансових установ, кошти, позичені третім особам, та активи у дорогоцінних (банківських) металах, сукупна вартість яких на кінець звітного періоду не перевищує 50 ПМ;

3) інформація про грошові активи зазначається станом на кінець звітного періоду.

**14. «Банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у суб’єкта декларування або членів його сім’ї відкриті рахунки або зберігаються кошти, інше майно»**

Зазначаються відомості про банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у суб’єкта декларування та/або членів його сім’ї відкриті рахунки (незалежно від типу рахунка, а також рахунки, відкриті третіми особами на ім’я суб’єкта декларування або членів його сім’ї) або зберігаються кошти, інше майно.

Такі відомості включають дані про:

тип та номер рахунка (крім номерів рахунків, на яких обліковуються некомпенсовані грошові заощадження громадян України в установах акціонерного товариства «Державний ощадний банк України», поміщені в період до 2 січня 1992 року в установи Ощадного банку СРСР, що діяли на території України); банківську або іншу фінансову установу, у якій відкрито рахунок або наявний індивідуальний банківський сейф; осіб, які мають право розпоряджатися таким рахунком або мають доступ до індивідуального банківського сейфа; осіб, які відкрили рахунок на ім’я суб’єкта декларування або членів його сім’ї або уклали договір оренди індивідуального банківського сейфа.

**15. «Фінансові зобов’язання»:**

1) зазначаються відомості про фінансові зобов’язання суб’єкта декларування та/або членів його сім’ї за позикою (кредитом) за наявності хоча б однієї з таких умов:

розмір отриманої у звітному періоді позики (кредиту) перевищує 50 ПМ; розмір зобов’язання за позикою (кредитом) на початок звітного періоду перевищує 50 ПМ (у разі якщо позику (кредит) отримано у попередніх звітних періодах); розмір зобов’язання за позикою (кредитом) на кінець звітного періоду перевищує 50 ПМ.

Відомості про зобов’язання за позикою (кредитом) за умов, зазначених у абзацах другому та третьому цього підпункту, зазначаються незалежно від розміру зобов’язання, у тому числі за відсутності такого зобов’язання на кінець звітного періоду.

2) відомості про інші фінансові зобов’язання, у тому числі за договорами лізингу, страхування, недержавного пенсійного забезпечення, зазначаються лише у разі, якщо їх розмір на кінець звітного періоду перевищує 50 ПМ.

У разі якщо предметом правочину щодо забезпечення виконання зобов’язання є нерухоме або рухоме майно, в декларації зазначаються вид майна, його місцезнаходження, вартість, інформація про власника майна.

Інформація про фізичну особу, крім суб’єкта декларування та членів його сім’ї, або юридичну особу зазначається відповідно до [пункту 8](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0987-21#n67) розділу III цього Порядку.

**16. «Видатки та правочини суб’єкта декларування»:**

1) зазначаються відомості про видатки, а також будь-які інші правочини, вчинені у звітному періоді, на підставі яких у суб’єкта декларування виникає або припиняється право власності, володіння чи користування, у тому числі спільної власності, на нерухоме або рухоме майно, нематеріальні та інші активи, а також виникають фінансові зобов’язання, які зазначені у [пунктах 2-9](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n449) частини першої статті 46 Закону.

2) відомості про правочин зазначаються у разі, якщо вартість його предмета перевищує 50 ПМ;

3) відомості про видаток зазначаються у разі, якщо розмір разового видатку перевищує 50 ПМ.

Відомості про видатки, розмір кожного з яких перевищує 50 ПМ, здійснені на виконання одного правочину, вказуються у декларації окремо із зазначенням даних про правочин, який їх спричинив, а також дат їх здійснення.

Розміри видатків, які не перевищують 50 ПМ, у тому числі здійснені на виконання одного правочину, не сумуються.

4) відомості про видатки і правочини члена сім’ї суб’єкта декларування не підлягають декларуванню.

**17. «Робота за сумісництвом суб’єкта декларування»:**

1) зазначаються відомості про посаду чи роботу, що виконується або виконувалася суб’єктом декларування за сумісництвом у звітному періоді незалежно від тривалості та оплатності.

2) відомості про посаду чи роботу, що виконується або виконувалася за сумісництвом членом сім’ї суб’єкта декларування, не підлягають декларуванню.

**18. «Входження суб’єкта декларування до керівних, ревізійних чи наглядових органів об’єднань, організацій, членство в таких об’єднаннях (організаціях)»:**

1) зазначаються відомості про входження суб’єкта декларування до керівних, ревізійних чи наглядових органів громадських об’єднань, благодійних організацій, саморегулівних чи самоврядних професійних об’єднань.

2) зазначаються відомості про членство суб’єкта декларування в громадських об’єднаннях, благодійних організаціях, саморегулівних чи самоврядних професійних об’єднаннях.

3) відомості про входження члена сім’ї суб’єкта декларування до керівних, ревізійних чи наглядових органів громадських об’єднань, благодійних організацій, саморегулівних чи самоврядних професійних об’єднань, членство в таких об’єднаннях (організаціях) не підлягають декларуванню.

Підготував: головний спеціаліст сектору Сергій СИЛКІН

(0522) 35 66 47

08.02.2022