



ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ





1. Інформація, що зазначається в декларації

- + прізвище, ім'я, по батькові
- + реєстраційний номер облікової картки платника податків (серія та номер паспорта громадянина України, якщо особа через свої релігійні переконання відмовилася від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідний орган центрального органу виконавчої влади, відповідальний за формування державної податкової політики, і має про це відмітку у паспорті громадянина України) суб'єкта декларування **та членів його сім'ї**
- + зареєстроване місце проживання
- + місце фактичного проживання **або** поштову адресу, на яку суб'єкту декларування Національним агентством може бути надіслано кореспонденцію
- + місце роботи (проходження служби) або місце майбутньої роботи (проходження служби)
- + займану посаду, або посаду, на яку претендує



2. Інформація, що зазначається в декларації

ОБ'ЄКТИ НЕРУХОМОСТІ,

**що належать суб'єкту декларування та членам
його сім'ї**



**на праві приватної власності
включаючи спільну власність**



**або знаходяться у них в оренді чи
на іншому праві користування**



**незалежно від форми укладення правочину,
внаслідок якого набуто таке право.**



ОБ'ЄКТ НЕРУХОМОГО МАЙНА

дані щодо:

- ✓ Виду
- ✓ характеристики майна,
- ✓ місцезнаходження,
- ✓ дату набуття майна у власність, оренду або інше право користування,
- ✓ вартість майна на дату набуття його у власність, володіння або користування



у разі якщо нерухоме майно перебуває у спільній власності, **про усіх співвласників** такого майна вказуються відомості, зазначені у пункті 1 частини першої цієї статті, **або найменування відповідної юридичної особи із зазначенням коду Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців.**

У разі якщо нерухоме майно перебуває в **оренді** або на іншому праві користування, про власника такого майна також вказуються відомості, зазначені у пункті 1 частини першої цієї статті, **або найменування відповідної юридичної особи із зазначенням коду Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців;**

2. Інформація, що зазначається в декларації



2. Джерела отримання інформації, що зазначається в декларації

П. 2 ч. 1 ст. 46

ЗУ «Про запобігання корупції»

Інформація щодо ОБ'ЄКТІВ НЕРУХОМОГО МАЙНА :

- ▶ інформаційна довідка з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно; свідоцтво про право власності на нерухоме майно;
- ▶ інформація з Державного земельного кадастру про право власності та речові права на земельні ділянки;
- ▶ відповідні договори;
- ▶ свідоцтво про право на спадщину;
- ▶ рішення суду тощо.



УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ ЛЮСТРАЦІЇ



П. 2-1 ч. 1 ст. 46
ЗУ «Про запобігання корупції»

об'єкти незавершеного будівництва,

об'єкти, не прийняті в експлуатацію або право власності на які не зареєстроване в установленому законом порядку

2-1. Інформація, що зазначається в декларації

належать суб'єкту або членам його сім'ї на **праві власності**

розташовані на земельних ділянках, що належать суб'єкту або членам його сім'ї на, включаючи спільну власність, або **передані їм на праві користування**

повністю або частково побудовані з матеріалів чи за кошти суб'єкта або членів його сім'ї

Такі відомості включають:

а) інформацію про місцезнаходження об'єкта;

б) інформацію про власника або користувача земельної ділянки, на якій здійснюється будівництво об'єкта;

в) якщо об'єкт перебуває у спільній власності - про всіх його співвласників зазначаються відомості, передбачені пунктом 1, або найменування відповідної юридичної особи із зазначенням коду Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців;



2-1. Джерела отримання інформації, що зазначається в декларації

Інформація щодо ОБ'ЄКТІВ НЕЗАВЕРШЕНОГО БУДІВНИЦТВА

- ▶ інформаційна довідка з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно;
- ▶ інформація з Державного земельного кадастру про право власності та речові права на земельні ділянки;
- ▶ відповідні договори;
- ▶ свідоцтво про право на спадщину;
- ▶ рішення суду тощо.



Цінне рухоме майно яке:

- належить суб'єкту декларування
- членам його сім'ї на праві приватної власності, у тому числі спільної власності,
- перебуває в її володінні або користуванні незалежно від форми правочину, внаслідок якого набуто таке право.

Зазначається майно вартість якого перевищує **100 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року (а з 2017 року прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня звітного року)**

* Згідно ст. 8 Закону України «Про державний бюджет на 2015 рік» на 1 січня 2015 року встановлено мінімальну заробітну плату – 1218 грн. (1218*100=**121800грн**).

** Згідно ст. 8 Закону України «Про державний бюджет на 2016 рік» на 1 січня 2016 року встановлено мінімальну заробітну плату – 1378 грн. (1378*100=**137800грн**)

** Згідно ст. 7 Закону України «Про державний бюджет на 2017 рік» на 1 січня 2017 року встановлено прожитковий мінімум – 1600 грн.



П. 3 ч. 1 ст. 46

ЗУ «Про запобігання корупції»

3. Інформація, що зазначається в декларації

ЦІННЕ РУХОМЕ МАЙНО,

що належать суб'єкту декларування та членам його сім'ї

- вид,
- характеристики майна,
- дата набуття його у власність, володіння або користування,
- вартість майна на дату його набуття у власність, володіння або користування

дані щодо **транспортних засобів та інших самохідних машин** і механізмів, а також щодо

- ✓ їх марки
- ✓ моделі,
- ✓ року випуску,
- ✓ ідентифікаційного номера (за наявності).

Відомості **про транспортні засоби та інші самохідні машини і механізми** зазначаються **незалежно від їх вартості**

якщо рухоме майно перебуває у **спільній власності**, про усіх співвласників такого майна також вказуються ці ж відомості, або найменування відповідної юридичної особи із зазначенням коду

якщо рухоме майно **перебуває у володінні або користуванні**, про власників такого майна також вказуються ці відомості, або найменування відповідної юридичної особи із зазначенням коду

Зазначається інформація про набуття такого майна **до початку періоду здійснення діяльності** із виконання функцій держави або місцевого самоврядування або у такий період. Зазначення **даних щодо його вартості та дати набуття у власність, володіння або користування не є обов'язковим**



3. Джерела отримання інформації, що зазначається в декларації

П. 3 ч. 1 ст. 46

ЗУ «Про запобігання корупції»

Інформація щодо ЦІННОГО РУХОМОГО МАЙНА :

ВИД	ДЖЕРЕЛО
Транспортні засоби (автомобіль, автобус, мотоцикл, причеп)	- Технічний паспорт - Національна автоматизована інформаційна система Департаменту автомобільної інспекції МВС України - цивільно-правові угоди
Сільськогосподарська техніка (трактори, самохідних шасі, дорожньо-будівельні і меліоративні машини, інші механізми)	- Технічний паспорт- Книга реєстрації машин або книга тимчасової реєстрації машин
Літаки та гелікоптери	- реєстраційні документи - Державний реєстр цивільних повітряних суден України
Морські, річкові судна, баржі,	- реєстраційні документи - Державний судновий реєстр України - цивільно-правові угоди



4. Інформація, що зазначається в декларації

Цінні папери

що належать суб'єкту декларування або членам його сім'ї

- акції,
- облігації,
- чеки,
- сертифікати,
- векселі

- вид цінного папера,
- його емітента,
- дати набуття цінних паперів у власність, кількості
- номінальної вартості цінних паперів

У разі якщо цінні папери передані в управління іншій особі, щодо цієї особи також вказуються ці відомості, зазначені **або найменування відповідної юридичної особи** із зазначенням коду Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців



4. Джерела отримання інформації, що зазначається в декларації

П. 4 ч. 1 ст. 46

ЗУ «Про запобігання корупції»

Інформація щодо ЦІННИХ ПАПЕРІВ:

1	акції	- облігації внутрішніх та зовнішніх державних позик;- облігації місцевих позик;- облігації підприємств;	цінний папір без установленого строку обігу, що засвідчує дольову участь у статутному фонді акціонерного товариства, підтверджує членство в акціонерному товаристві та право на участь в управлінні ним, дає право його власникові на одержання частини прибутку у вигляді дивіденду, а також на участь у розподілі майна при ліквідації акціонерного товариства.	Обіг іменної акції фіксується у книзі реєстрації акцій, що ведеться товариством. До неї має бути внесено відомості про кожну іменну акцію, включаючи відомості про власника, час придбання акції, а також кількість таких акцій у кожного з акціонерів. • SMIDA (інформація про емітентів цінних паперів)
2	облігації	- облігації внутрішніх і місцевих позик;- облігації підприємств	цінний папір, що засвідчує внесення її власником грошових коштів і підтверджує зобов'язання відшкодувати йому номінальну вартість цього цінного паперу в передбачений в ньому строк з виплатою фіксованого процента (якщо інше не передбачено умовами випуску).	
3	казначейські зобов'язання республіки		вид цінних паперів на пред'явника, що розміщуються виключно на добровільних засадах серед населення, засвідчують внесення їх власниками грошових коштів до бюджету і дають право на одержання фінансового доходу.	
4	ощадні сертифікати		письмове свідоцтво банку про депонування грошових коштів, яке засвідчує право вкладника на одержання після закінчення встановленого строку депозиту і процентів по ньому.	
5	векселі	- простий - переказний	цінний папір, який засвідчує безумовне грошове зобов'язання векселедавця сплатити після настання строку визначену суму грошей власнику векселя (векселедержателю)	



УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ ЛЮСТРАЦІЇ

П. 5 ч. 1 ст. 46
ЗУ «Про запобігання корупції»

інші корпоративні права,
що належать суб'єкту декларування або
членам його сім'ї

5. Інформація, що зазначається в декларації

найменування **кожного суб'єкта**
господарювання

його **організаційно-правової форми**

коду Єдиного державного реєстру
підприємств і організацій України

частки у статутному (складеному)
капіталі товариства, підприємства,
організації **у грошовому та відсотковому**
вираженні



УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ ЛЮСТРАЦІЇ

П. 5¹ ч. 1 ст. 46

ЗУ «Про запобігання корупції»

ЗУ "Про запобігання та протидію
легалізації (відмиванню) доходів,
одержаних злочинним шляхом,
фінансуванню тероризму та
фінансуванню розповсюдження зброї
масового знищення"



5-1. Інформація, що зазначається в декларації

юридичні особи

кінцевим бенефіціарним власником (контролером)
яких є суб'єкт декларування або члени його сім'ї

кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - фізична особа, яка незалежно від формального володіння **має можливість здійснювати вирішальний вплив на управління** або господарську діяльність юридичної особи **безпосередньо або через інших осіб**, що здійснюється, зокрема, шляхом реалізації права володіння або користування всіма активами чи їх значною часткою, права вирішального впливу на формування складу, результати голосування, а також вчинення правочинів, які надають можливість визначати умови господарської діяльності, давати обов'язкові до виконання вказівки або виконувати функції органу управління, або яка має можливість здійснювати вплив шляхом прямого або опосередкованого (через іншу фізичну чи юридичну особу) володіння однією особою самотійно або спільно з пов'язаними фізичними та/або юридичними особами часткою в юридичній особі у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) **не може бути особа**, яка має формальне право на 25 чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі, але є агентом, номінальним утримувачем (номінальним власником) або є тільки посередником щодо такого права;





НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ
що належать суб'єкту або
членам його сім'ї



- **ВИД**
- **характеристики**
- **вартість активів на момент виникнення права власності**
- **дата виникнення права на них**

6. Інформація, що зазначається в декларації

право власності на результати інтелектуальної діяльності, у тому числі промислової власності, а також інші аналогічні права, визнані об'єктом права власності (інтелектуальної власності), право користування майном та майновими правами платника податку в установленому законодавством порядку, у тому числі набуті в установленому законодавством порядку права користування природними ресурсами

ОБ'ЄКТИ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ

- | | |
|--|--|
| ✓ літературні та художні твори; | ✓ компонування (топографії) |
| ✓ комп'ютерні програми; | ✓ інтегральних мікросхем; |
| ✓ компіляції даних (бази даних); | ✓ раціоналізаторські пропозиції; |
| ✓ виконання; | ✓ сорти рослин, породи тварин; |
| ✓ фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення; | ✓ комерційні (фірмові) найменування, торговельні марки (знаки для товарів і послуг), географічні зазначення; |
| ✓ наукові відкриття; | ✓ комерційні таємниці. |
| ✓ винаходи, корисні моделі, промислові зразки; | |



Отримані (нараховані)

ДОХОДИ

- ☐ Заробітна плата
- ☐ Гонорари
- ☐ Дивіденди
- ☐ Проценти
- ☐ Роялті
- ☐ Страхові виплати
- ☐ Благодійна допомога
- ☐ Пенсія
- ☐ Доходи від відчуження цінних паперів та корпоративних прав
- ☐ Подарунки
- ☐ Інші доходи

* вид, джерело, розмір

7. Інформація, що зазначається в декларації

Подарунок – якщо

вартість перевищує **п'ять** мінімальних заробітних плат (**а з 2017 року прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня звітного року**)

Подарунок у вигляді грошових коштів - якщо розмір отриманих від однієї особи (групи осіб) протягом року, перевищує п'ять мінімальних заробітних плат

*2015 рік МЗП =1218
(1218*5=**6090**грн)

**2016 рік МЗП =1378
(1378*5=**6890**грн)

*** 2017 ПМ = 1600
(1600*5=**8000** грн)



8. Інформація, що зазначається в декларації

ГРОШОВІ АКТИВИ

- готівкові кошти
- кошти, розміщені на банківських рахунках
- внески до кредитних спілок та інших небанківських фінансових установ
- кошти, позичені третім особам
- активи у дорогоцінних (банківських) металах

- вид
- розмір та валюту активу
- найменування та код ЄДЕРПОУ установи, в якій відкриті відповідні рахунки або до якої зроблені відповідні внески

Не підлягають декларуванню наявні грошові активи сукупна вартість яких не перевищує **50 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року (а з 2017 року прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня звітного року)**

*2015 рік МЗП = 1218 (1218*50=60900грн) 2017 рік ПМ=1600*50=80000 грн

**2016 рік МЗП = 1378 (1378*50=68900грн)





ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

- отримані кредити
- позики
- зобов'язання за договорами лізингу
- розмір сплачених коштів в рахунок основної суми позики (кредиту) та процентів за позику (кредиту)
- зобов'язання за договорами страхування та недержавного пенсійного забезпечення
- позичені іншим особам кошти

- вид зобов'язання
- його розмір
- валюту зобов'язання
- інформацію про особу, стосовно якої виникли такі зобов'язання
- дату виникнення зобов'язання

якщо розмір фінансового зобов'язання не перевищує **50 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року (а з 2017 року прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня звітного року)** зазначається лише його загальний розмір

*2015 рік МЗП = 1218 (1218*50=60900грн)

**2016 рік МЗП = 1378 (1378*50=68900грн)

*** 2017 ПМ = 1400 (1400*50=80000 грн)

Якщо предметом правочину щодо забезпечення виконання зобов'язання є **нерухоме або рухоме майно** - зазначаються вид майна, його місцезнаходження, вартість та інформація про власника майна.

У разі якщо засобом забезпечення отриманого зобов'язання є **порука**, в декларації має бути вказано інформацію про поручителя



ВИДАТКИ ТА ВСІ ПРАВОЧИНИ



вчинені у звітному періоді, на підставі яких у суб'єкта декларування **виникає** або **припиняється** право власності, **володіння** чи користування

Зазначаються у разі, якщо розмір відповідного **видатку** перевищує **50 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року (а з 2017 року прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня звітного року)**; до таких відомостей **включаються дані про вид правочину, його предмет**

*2015 рік МЗП = 1218 (1218*50=**60900**грн)

2016 рік МЗП = 1378 (1378*50=68900**грн)

*** 2017 ПМ = 1600 (1600*50=**80000** грн)





ПОСАДА ЧИ РОБОТА, ЩО ВИКОНУЄТЬСЯ АБО ВИКОНУВАЛАСЯ ЗА СУМІСНИЦТВОМ

- ✓ Дані про займану посаду чи роботу (оплачувану чи ні), що виконується за договором (контрактом)
- ✓ Найменування юридичної чи фізичної особи, в якій (яких) особа працює або працювала за сумісництвом
- ✓ Із зазначенням коду Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, **або** прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи із зазначенням її реєстраційного номера облікової картки платника податків



12. Інформація, що зазначається в декларації

Входження 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)**

***із зазначенням**

- **назви** відповідних об'єднань (організацій)
- **коду** Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців.

Відповідальність

Рік, місяць	Прожитковий мінімум, грн	НМДГ, грн	100*НМДГ, грн	250*НМДГ, грн	600*НМДГ, грн
з 01.01.2017	1600	800	80000	200000	480000
з 01.01.2016	1378	689	68900	172250	413400
з 01.01.2015	1218	609	60900	152250	365400

Стаття 172. **Порушення вимог фінансового контролю КУпАП**

Несвоєчасне подання без поважних причин декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, -

тягне за собою накладення штрафу від п'ятдесяти до ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Неповідомлення або несвоєчасне повідомлення про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидента або **про суттєві зміни у майновому стані** -

тягне за собою накладення штрафу від ста до двохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Дії, передбачені частиною першою або другою, 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.

Подання завідомо недостовірних відомостей у декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, -

тягне за собою накладення штрафу від однієї тисячі до двох тисяч п'ятисот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Примітка. Суб'єктом правопорушень у цій статті є особи, які відповідно до частин першої та другої статті 45 Закону України "Про запобігання корупції" зобов'язані подавати декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

Відповідальність за цією статтею за подання завідомо недостовірних відомостей у декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, стосовно майна або іншого об'єкта декларування, що має вартість, настає у випадку, якщо такі відомості відрізняються від достовірних на суму від 100 до

Стаття 366. Декларування недостовірної інформації ККУ

Подання суб'єктом декларування завідомо недостовірних відомостей у декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, передбаченої Законом України "Про запобігання корупції", або **умисне неподання суб'єктом декларування зазначеної декларації** -

караються штрафом від двох тисяч п'ятисот до трьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або громадськими роботами на строк від ста п'ятдесяти до двохсот сорока годин, або позбавленням волі на строк до двох років, з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.

Примітка. Суб'єктами декларування є особи, які відповідно до частин першої та другої статті 45 Закону України "Про запобігання корупції" зобов'язані подавати декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

Відповідальність за цією статтею за подання суб'єктом декларування завідомо недостовірних відомостей у декларації стосовно майна або іншого об'єкта декларування, що має вартість, настає у випадку, якщо такі відомості відрізняються від достовірних на суму понад 250 прожиткових мінімумів для працездатних осіб.

Відповідальність

Рік, місяць	Прожитковий мінімум, грн	НМДГ, грн	100*НМДГ, грн	250*НМДГ, грн	600*НМДГ, грн	1000*НМДГ, грн
з 01.01.2017	1600	800	80000	200000	480000	800000
з 01.01.2016	1378	689	68900	172250	413400	689000
з 01.01.2015	1218	609	60900	152250	365400	609000

Стаття 368². Незаконне збагачення КК України

1. **Набуття особою, уповноваженою на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, у власність активів у значному розмірі, законність підстав набуття яких не підтверджено доказами, а так само передача нею таких активів будь-якій іншій особі -**

караються позбавленням волі на строк до двох років з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років з конфіскацією майна.

2. **Ті самі діяння, вчинені службовою особою, яка займає відповідальне становище, -**

караються позбавленням волі на строк від двох до п'яти років з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років з конфіскацією майна.

3. **Діяння, передбачені частиною першою цієї статті, вчинені службовою особою, яка займає особливо відповідальне становище, -**

караються позбавленням волі на строк від п'яти до десяти років з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років з конфіскацією майна.

Примітка. 1. Особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, є особи, зазначені у [пункті 1](#) частини першої статті 3 Закону України "Про запобігання корупції".

2. Під активами у значному розмірі у цій статті розуміються грошові кошти або інше майно, а також доходи від них, якщо **їх розмір (вартість) перевищує одну тисячу неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.**

3. Під передачею активів у цій статті розуміється укладення будь-яких правочинів, на підставі яких виникає право власності або право користування на активи, а також надання іншій особі грошових коштів чи іншого майна для укладення таких правочинів.