



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО
З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ
NATIONAL AGENCY ON
CORRUPTION PREVENTION



Юридичні аспекти е-декларування

Нова система декларування: КОЛИ?



18 серпня 2016:
рішення НАЗК
про дату запуску
системи
декларування

1 вересня 2016:
початок роботи
системи
електронного
декларування

строк для
заповнення
декларацій у
2017 році:
90 днів

період подачі
декларацій:
**31 січня до 31
березня 2017
включно**



За підтримки Програми розвитку ООН в Україні
та Міністерства закордонних справ Данії



Декларанти першого етапу



Особи, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, подають декларації в 2017 році разом з іншими декларантами. Їхні декларації проходять обов'язкову повну перевірку



Президент, Прем'єр-міністр, члени Уряду, заступники міністрів, керівники державних органів та їхні заступники



Народні депутати України



Близько 7 000 суддів, 10 000 прокурорів, 11 000 слідчих



1 300 державних службовців категорії "А" керівники ЦОВВ, які не входять до складу Кабміну, голови місцевих державних адміністрацій, голови апаратів Конституційного Суду, Верховного Суду та вищих спеціалізованих судів тощо



63 000 державних службовців категорії "Б" керівники структурних підрозділів Секретаріату Кабміну та їхні заступники, керівники структурних підрозділів міністерств, інших державних органів, їхні заступники, керівники територіальних органів цих державних органів та їхніх структурних підрозділів, керівники апаратів апеляційних і місцевих судів, керівники структурних підрозділів апаратів судів, їхні заступники



1 500 посадових осіб місцевого самоврядування 1-3 категорій

Хто ще має подавати е-декларації з 2017 року?



До 100 000 декларантів першої хвилі приєднається ще близько 700 000 нових декларантів



Депутати всіх місцевих рад
✓ сільські, селищні, міські, районні в містах, районні, обласні



Державні службовці категорії "В"
✓ спеціалісти, провідні та головні спеціалісти в органах виконавчої влади, інші посадові особи нижче керівників структурних підрозділів та їхніх заступників тощо



Посадові особи місцевого самоврядування категорій 4-7
✓ керівники управлінь і відділів виконкомів, секретарі міських рад, міські голови міст районного значення, сільські та селищні голови тощо



Військові посадові особи ЗСУ, Держспецзв'язку та інших військових формувань



Усі поліцейські



Особи рядового чи начальницького складу державної кримінально-виконавчої служби, податкової міліції, підрозділів цивільного захисту, ДБР, НАБУ



Посадові та службові особи органів прокуратури, СБУ, ДБР, НАБУ, дипломатичної служби, інших державних органів



Посадові особи юридичних осіб публічного права – ті, хто виконує адміністративно-господарські або організаційно-розпорядчі функції в державних та комунальних закладах, установах чи підприємствах, тобто не лише керівники чи їхні заступники



✓ головні бухгалтери та керівники підрозділів, завідувачі відділів державних і комунальних установ, закладів та організацій, головні лікарі, керівники і заступники організацій та їхніх структурних підрозділів - начальники цехів, завідувачі відділів, особи, які керують ділянками робіт, - майстри, виконробы, бригадири тощо

Хто не є декларантом?



Не є суб'єктами декларування жодного етапу:



Працівники державних органів, які виконують функції з обслуговування

- ⊗ секретарі, стенографісти, архіваріуси, діловоди, охоронці, якщо вони не виконують організаційно-розпорядчі чи адміністративно-господарські функції



Приватні та державні нотаріуси, адвокати



Посадові особи приватних підприємств, навіть якщо в них є частка державної або комунальної власності

- ⊕ (водночас посадові особи державних та комунальних підприємств подають декларації)



Військовослужбовці строкової служби, а також інші військовослужбовці, якщо вони не є військовими посадовими особами

Суб'єкти декларування: зміни у законі



Більше не є декларантами:



Посадові особи державних та комунальних закладів охорони здоров'я сільського та селищного рівня, посадові особи інших закладів охорони здоров'я, якщо вони не є керівниками цих закладів



Посадові особи державних та комунальних дошкільних і шкільних навчальних закладів, посадові особи вищих навчальних закладів нижче рівня керівників і заступників керівників цих закладів



Посадові особи закладів культури та мистецтва (державних і комунальних театрів, музеїв тощо)



Посадові особи державних або комунальних закладів у деяких інших сферах

⊗ соціального обслуговування населення, соціальної та професійної реабілітації інвалідів і дітей-інвалідів, соціального захисту ветеранів війни та учасників антитерористичної операції, науки, відновлення та збереження національної пам'яті, фізичної культури, спорту, національно-патріотичного виховання



Залишаються декларантами:



Керівники закладів охорони здоров'я центрального, обласного, районного, міського (міст обласного значення, міст Києва та Севастополя) рівня



Керівники вищих навчальних закладів та їхні заступники



Президент, перший віце-президент, віце-президенти та головні учені секретарі Національної академії наук України та національних галузевих академій наук, керівники науково-дослідних інститутів та інших наукових установ



Усі посадові особи державних та комунальних підприємств

Що не змінилося

- обов'язок подання декларації
- визначення членів сім'ї
- 4 типи декларацій:
 - щорічна (до 1 квітня)
 - перед звільненням,
 - після звільнення (до 1 квітня наст. року),
 - декларація кандидата
- повідомлення про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидента (тільки до НАЗК)
- перевірку своєчасності подання декларацій проводять органи, у яких працює декларант
- декларації є відкритими за режимом доступу за винятком персональних даних



Що змінилося

Закон 2011 року (із змінами)	Закон 2014 року (із змінами від 15.03.2016)
заповнюється від руки та подається в паперовій формі за місцем роботи	заповнюється та подається в електронній формі через веб-сайт НАЗК
перевірку декларацій на достовірність відомостей проводять податкові органи	перевірку декларацій проводить НАЗК
не оприлюднюються такі дані з декларації: податковий номер, серія та номер паспорту, місце проживання/реєстрації, місцезнаходження об'єктів нерухомості	не оприлюднюються такі дані з декларації: податковий номер, серія та номер паспорту, <u>дата народження</u> , місце проживання/реєстрації, місцезнаходження об'єктів нерухомості (<u>крім області, району, населеного пункту</u>)
адміністративна відповідальність за неподання, несвоєчасне подання, за недостовірні відомості	кримінальна та адміністративна відповідальність за недостовірні відомості, кримінальна відповідальність за умисне неподання

В чому різниця е-декларацій від старої паперової форми?



Нові об'єкти декларування:



Об'єкти незавершеного будівництва незалежно від стадії будівництва та земельні ділянки, на яких вони розташовані



Цінне рухоме майно - ювелірні вироби, твори мистецтва, електронні пристрої тощо, якщо вартість одного предмета перевищує 100 прожиткових мінімумів (більше 137 800 грн для декларацій за 2016 р.)

- ⓘ При цьому цінне рухоме майно, крім транспортних засобів, набуто (придбане, отримане як подарунок тощо) до подання декларантом своєї першої декларації в нову систему, може декларуватися без зазначення його вартості та дати набуття



Юридичні особи, бенефіціарним власником (контролером) яких є декларант або члени його сім'ї



Майно, формальним власником якого є третя особа, але його контролює і може фактично розпоряджатися ним декларант або член його сім'ї (т.зв. бенефіціарна власність на майно)



Інформація про співвласників майна, а також про власників майна, яке знаходиться в оренді чи іншому користуванні декларанта та членів сім'ї



Залишки коштів на будь-яких банківських рахунках, у тому числі поточних та карткових



Готівкові кошти (що зберігаються не на банківському рахунку), якщо грошові активи декларанта перевищують 50 прожиткових мінімумів



Будь-які доходи, включно з інформацією про джерело доходу

- ✓ Наприклад, треба зазначити, хто зробив подарунок декларанту або члену сім'ї, виплатив гонорар чи заробітну плату



Кошти, позичені декларантом чи членом сім'ї одне одному або третім особам



Нематеріальні активи
✓ об'єкти інтелектуальної власності тощо



Робота за сумісництвом декларанта



Членство декларанта в громадських об'єднаннях та їхніх керівних, ревізійних чи наглядових органах

Які пороги декларування?



Об'єкт декларування

Від якої суми декларувати об'єкти в декларації за 2016 рік (наприклад, для щорічної декларації, яку слід подати до 1 квітня 2017 року)



Цінне рухоме майно (ювелірні вироби, твори мистецтва, електронні пристрої тощо)

Зазначається, якщо одна річ коштує більше **137 800 грн** (**100** прожиткових мінімумів)



Подарунок (у грошовій формі)

Якщо розмір таких подарунків, отриманих від однієї особи (групи осіб) протягом року, перевищує **6 890 грн**



Подарунок (у негрошовій формі)

Якщо вартість одного подарунка перевищує **6 890 грн**



Грошові активи

Декларуються, якщо сукупна вартість активів у різних формах перевищує **68 900 грн**



Видатки

Декларується, якщо разовий видаток перевищує **68 900 грн**



Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані

Подається упродовж 10 днів після отримання доходу або придбання майна (одного об'єкта) на суму (вартістю) більше **50** прожиткових мінімумів (з **1 січня 2017 року** - більше **80 000 грн**)

Відповідальність за порушення вимог фінансового контролю



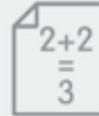
НЕВЧАСНЕ ПОДАННЯ:

Адміністративна відповідальність (штраф від 850 до 1700 грн) у разі відсутності поважних причин невчасного подання декларації (наприклад, хвороба, відрядження, мобілізація)



УМИСНЕ НЕПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ:

Кримінальна відповідальність може настати, якщо декларант не подасть декларацію після того, як НАЗК виявило неподання і надало можливість подати декларацію



ЗАВІДОМО НЕДОСТОВІРНІ ВІДОМОСТІ В ДЕКЛАРАЦІЇ:

Адміністративна відповідальність, якщо подано недостовірні відомості стосовно майна вартістю 100–250 прожиткових мінімумів (з 1 січня 2017 р. – 160 000–400 000 грн) — штраф від 17 000 до 42 500 грн

Кримінальна відповідальність, якщо подано недостовірні відомості стосовно майна вартістю більше 250 прожиткових мінімумів (400 000 грн) — штраф від 42 500 до 51 000 грн, або громадські роботи, або позбавлення волі до двох років, а також позбавлення права займати відповідні посади

Якщо недостовірні відомості стосуються майна вартістю менше 100 прожиткових мінімумів (160 000 грн), то можлива лише **дисциплінарна відповідальність**

Перевірка своєчасності подання декларацій

- Органи, в яких працюють декларанти – пошук в Реєстрі
- НАЗК
- Повідомлення про неподання – декларанту надається 10 днів
- Кримінальна відповідальність за умисне неподання
- Адміністративна відповідальність за несвоєчасне подання без поважних причин

Повна перевірка декларацій: підстави

- Декларація подана декларантом, який займає (особливо) відповідальне становище (примітка до ст. 50 ЗУ «Про запобігання корупції») або посаду з високим корупційним ризиком (визначається рішенням НАЗК)
- Логічний та арифметичний контроль виявив невідповідність
- У декларації зазначено, що член сім'ї декларанта відмовив в наданні інформації
- Моніторинг способу життя виявив невідповідність між способом життя і даними в деклараціях
- Звернення громадян, ЗМІ, ГО, народних депутатів, інших державних органів (містить фактичні дані стосовно конкретної особи, які можна перевірити)

Результати перевірки декларацій

Виявлено завідомо недостовірні відомості чи ознаки іншого порушення:

- НАЗК складає протокол про адміністративне правопорушення і направляє в суд
- НАЗК направляє матеріали про можливе кримінальне правопорушення (незаконне збагачення чи завідомо недостовірні відомості) до НАБУ чи іншого правоохоронного органу за підслідністю
- Припис до органу, де працює декларант, про притягнення до дисциплінарної відповідальності

Дякуємо!