Методичні рекомендації

для самостійного вивчення теми

“Фінансовий контроль в діяльності державних службовців.

Інформація, що зазначається в декларації, осіб уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.”

Згідно з Законом України “Про внесення змін до деяких законів України про визначення порядку подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, в умовах воєнного стану” від

20 вересня 2023 року № 3384-ІХ зараз триває компанія декларування за 2021 - 2022 роки, яка закінчиться 31 січня 2024 року (для тих осіб, хто не подав раніше декларації за вказані звітні періоди). Цим законом були внесені зміни до Закону України “Про запобігання корупції” (далі — Закон).

Також до 1 квітня 2024 року суб’єкти декларування (крім тих, які згідно з вищевказаним законом мають право на відтермінування строку подачі декларацій) повинні подати декларації за 2023 рік.

Наказом НАЗК від 08.11.2023 № 252/23 був затверджений оновлений [Порядок заповнення та подання декларації особи, уповноваженої на виконання](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1965-23#n24) [функцій держави або місцевого самоврядування](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1965-23#n24).

Нижче звертаємо увагу на деякі важливі його положення.

У декларації кандидата на посаду не зазначаються відомості про видатки та інші правочини, вчинені суб’єктом декларування у звітному періоді.

Перед заповненням розділів декларації (крім розділу 1 «Вид декларації та звітний період», розділу 2.1 «Інформація про суб’єкта декларування») суб’єкт декларування обирає одну з позначок: «Наявна інформація для декларування у цьому розділі» або «Відсутня інформація для декларування у цьому розділі».

Обрання однієї з позначок є обов’язковим.

Відомості про об’єкт декларування зазначаються незалежно від того, розташований він на території України чи за її межами.

За наявності документів, які підтверджують набуття суб’єктом декларування та/або членами його сім’ї права на об’єкт декларування, а також документів, які містять відомості про дату набуття права на нього, його кількість, характеристики, вартість та інші відомості, передбачені Законом, у декларації зазначаються відомості на підставі цих документів.

Інформація про об’єкт декларування, що перебував у володінні або користуванні суб’єкта декларування або членів його сім’ї, зазначається в декларації, якщо такий об’єкт перебував у володінні або користуванні станом на останній день звітного періоду (за умови, що право володіння або користування виникло у суб’єкта декларування або членів його сім’ї не менше ніж за 30 днів, що передували останньому дню звітного періоду) або протягом не менше половини днів протягом звітного періоду.

У разі відмови члена сім’ї суб’єкта декларування надати будь-які відомості чи їх частину для заповнення декларації суб’єкт декларування зобов’язаний зазначити про це в декларації, обравши позначку «Член сім’ї не надав інформацію» та відобразивши в ній всю відому йому інформацію про такого члена сім’ї та об’єкти декларування, які належать йому на будь-якому праві.

Відомості про тип права суб’єкта декларування та/або членів його сім’ї чи третіх осіб на об’єкт декларування зазначаються на підставі документів, відповідно до яких воно набуто (за наявності).

Якщо об’єкт декларування належить на праві спільної власності або на різних типах права суб’єкту декларування та членам його сім’ї, такий об’єкт декларування зазначається у відповідному розділі декларації один раз, при цьому вказується тип права, на якому цей об’єкт декларування належить суб’єкту декларування, членам його сім’ї, третім особам, окремо.

Якщо об’єкт декларування перебуває у спільній сумісній власності суб’єкта декларування, членів його сім’ї та третіх осіб, зазначається інформація про всіх співвласників такого об’єкта декларування, а також вказується тип права, на якому цей об’єкт декларування належить суб’єкту декларування, членам його сім’ї та третім особам.

Якщо об’єкт перебуває у суб’єкта декларування та/або членів його сім’ї на праві користування, необхідно вказати відомості про власника майна.

Інформація про вартість об’єкта декларування зазначається на дату набуття суб’єктом декларування та/або членами його сім’ї права на цей об’єкт декларування або відповідно до останньої грошової оцінки майна.

Якщо згідно з документом, на підставі якого набуто право на об’єкт декларування, неможливо встановити вартість майна у грошовій одиниці України, зокрема, якщо така вартість вказана в радянських або українських карбованцях, купонах, а оцінка такого майна не проводилась чи її результати суб’єкту декларування не відомі, при заповненні відповідного поля декларації про вартість майна слід обрати позначку «Не застосовується».

Проведення оцінки об’єкта декларування з метою заповнення декларації не вимагається.

У декларації не округлюються відомості щодо:

площі об’єктів нерухомості, які відображаються у розділі 3 «Об’єкти нерухомості» (зазначаються відповідно до правовстановлюючих документів (за їх наявності);

номінальної вартості одного цінного папера у розділі 7 «Цінні папери»; вартості частки у статутному (складеному) капіталі товариства,

підприємства, організації у грошовому та відсотковому вираженні у розділі 8

«Корпоративні права»;

кількості криптовалюти у розділі 10 «Нематеріальні активи».

Округлюються (згідно з математичними правилами) до 1 (одиниці) відомості щодо:

вартості об’єктів декларування, які відображаються у розділі 3 «Об’єкти нерухомості», розділі 5 «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)», розділі 6 «Транспортні засоби»;

вартості криптовалюти та інших об’єктів, що зазначаються у розділі 10

«Нематеріальні активи»;

грошових показників у розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки», розділі 12 «Грошові активи», розділі 13 «Фінансові зобов’язання» та розділі 14

«Видатки та правочини суб’єкта декларування».

Згідно з математичними правилами округлення здійснюється до найближчого цілого числа. Якщо перша відкинута цифра менше п’яти, то попередня цифра не змінюється; якщо більше п’яти - попередня цифра збільшується на одиницю; якщо дорівнює п’яти - підходить кожне із зазначених правил.

Для декларантів повернувся обов’язок подавати повідомлення про суттєві зміни в майновому стані (далі – ПСЗ) разом із відновленням декларування. Втім, є деякі особливості.

За загальним правилом ПСЗ, **підстави для подання якого виникли з 12 жовтня 2023 року**, подається протягом 10 днів з моменту отримання доходу, придбання майна або здійснення разового видатку на суму, яка перевищує 50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня відповідного року (далі - ПМ) (134 200 грн у 2023 році).

В той же час, Закон звільняє всіх суб’єктів декларування від обов’язку подання ПСЗ, **підстави для подання яких виникли в період з 24.02.2022 до 11.10.2023** включно. Тобто якщо декларант придбав дороговартісне майно (наприклад, нерухомість), отримав дохід чи здійснив інші разові видатки розміром понад 50 ПМ, у вищезазначений період, то йому не потрібно подавати ПСЗ.

Також ПСЗ не подається декларантами, які під час повномасштабної війни (до моменту скасування або припинення дії воєнного стану) займаються волонтерською діяльністю, що підпадає під дію пункту 2-3 розділу XIII “Прикінцеві положення” Закону.

Наприклад, якщо в період дії воєнного стану декларанту, який збирав/збирає кошти на підтримку ЗСУ, одноразово надходили кошти, розмір яких перевищував 50 ПМ і які в подальшому в повному обсязі були передані ним на підтримку ЗСУ (за наявності підтвердження використання коштів), то про такі надходження особа не подає ПСЗ.

Крім того, додаткові підстави для звільнення від подання ПСЗ мають окремі категорії декларантів:

* військовослужбовці та поліцейські поліції особливого призначення, які під час дії воєнного стану залучені до ведення бойових дій (крім військових топпосадовців, військових ТЦК СП, ВЛК, ЛКК, військових, які залучені до державних закупівель в оборонній сфері тощо);
* особи, які для здійснення службових повноважень на постійній основі перебувають на територіях, на яких ведуться активні бойові дії;
* особи, які перебувають на тимчасово окупованих територіях;
* полонені, інтерновані тощо;
* члени сімей зазначених категорій декларантів.

Вищезазначені декларанти не подають ПСЗ, якщо вони отримали дохід, здійснили видаток або придбали майна вартістю 50 ПМ і більше в період  з 24 лютого 2022 року до настання їх спеціального строку. Йдеться про завершення воєнного стану, звільнення зі служби, виїзд з окупованих територій, зони бойових дій тощо. Для кожної особи цей строк є індивідуальним і визначений в ч.ч. 7 - 14 ст. 45 Закону України “Про запобігання корупції”. Уже починаючи з наступного дня після настання цього спеціального строку декларант подає ПСЗ за загальними правилами, тобто протягом 10 днів з моменту виникнення підстави для такого подання.

Суб’єкт декларування зобов’язаний повідомити Національне агентство про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидентау 20-денний строк з дня:

* коли суб’єкт декларування або член його сім’ї відкрив валютний рахунок;
* коли суб’єкту декларування стало відомо або повинно було стати відомо про відкриття такого рахунка членом його сім’ї (п. 3 Порядку № 451/21).

Суб’єкт декларування**особисто**заповнює відповідну електронну форму повідомлення про відкриття ним або членом його сім’ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента після автентифікації у персональному електронному кабінеті Реєстру (п. 4 Порядку № 451/21).

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

ПВВР подається незалежно від того, перебуває суб’єкт декларування в Україні чи за її межами.

ПВВР в паперовій формі не подається.

ПВВР, щодо валютного рахунку, відкритого для отримання матеріальної допомоги піж час воєнного стану, подавати не потрібно, за наявності в сукупності таких обставин:

* суб’єктом декларування або членом його сім’ї відкрито валютний рахунок в установі банку-нерезидента під час дії воєнного стану;
* такий рахунок використовувався виключно для отримання матеріальної допомоги, передбаченої законодавством іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором), виплаченої за рахунок коштів іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором) або міжнародної організації;
* такий рахунок закритий протягом одного місяця з дня припинення чи скасування воєнного стану.

У випадку недотримання принаймні однієї із вищезазначених умов суб’єкт декларування зобов’язаний подати ПВВР.

для використання в системі самонавчання.

05.02.2024