



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Фінансовий контроль згідно із Законом України «Про запобігання корупції». 2022 рік.

Сектор з питань запобігання та виявлення
корупції обласної державної адміністрації



Що нового для декларантів у 2022 році?

З 01 грудня 2021 року набули чинності :

- Нова форма декларації
- Порядок заповнення та подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (Наказ НАЗК від 23.07.2021 № 449/21)
- Порядок подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані (Наказ НАЗК від 23.07.2021 № 450/21)
- Оновлений порядок повідомлення про відкриття валютного рахунку в банку-нерезиденті. (Наказ НАЗК від 23.07.2021 № 451/21)



Типи декларацій



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Щорічна декларація

- подається щороку з 01 січня до 01 квітня.
- охоплює звітний рік (період з 01 січня до 31 грудня включно), що передує року, в якому подається декларація.

Декларація при звільненні

- подається не пізніше 30 календарних днів з дня припинення діяльності
- 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 кандидата на посаду

- подається до призначення на посаду, якщо інше не передбачено законом.
- охоплює звітний рік (період з 01 січня до 31 грудня включно), за попередній рік.
- якщо особа подала щорічну декларацію за минулий рік, декларація кандидата на посаду за цей період не подається.



Розділ 1. Вид декларації та звітний період

Щорічна

2020



- я продовжую виконувати функції держави або органу місцевого самоврядування
- я припинив(ла) виконувати функції держави або органу місцевого самоврядування (після звільнення)

При звільненні (охоплює період, який не був охоплений раніше поданими деклараціями)

Кандидата на посаду особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (за минулий рік)

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;
- втрата статусу суб'єкта декларування у зв'язку із внесенням змін до закону або статусу юридичної особи публічного права не вважається припиненням діяльності та не зобов'язує особу подавати декларацію будь-якого виду.





ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Питання практичного застосування

Станом на яку дату зазначається інформація про місце роботи, посаду, наявність/відсутність громадянства (підданства) іноземної держави, належність суб'єкта декларування до осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, належність його посади до посад, пов'язаних з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків, а також належність особи до публічних діячів?

За загальним правилом інформація у декларації зазначається станом на останній день звітного періоду, зокрема відомості про:

місце роботи та посаду суб'єкта декларування, тип і категорію посади;
наявність / відсутність громадянства (підданства) іноземної держави;
належність суб'єкта декларування до осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, або обіймає він посаду, пов'язану з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків ;
належність суб'єкта декларування до національних публічних.

Винятки:

- Декларація кандидата на посаду (за попередній рік) зазначається назва майбутнього місця роботи.
- Особа призначена на посаду у період з 01 січня до 31 березня вперше, має обов'язок подати щорічну декларацію, тому вказується фактичне місце роботи.
- У декларації особи, яка припинила діяльність вказується посада на дату звільнення з посади.





ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Розділ 2.1. поле «Для ідентифікації за межами України»

За наявності документів для ідентифікації особи за межами України у блоці полів «Для ідентифікації за межами України» обирається позначка «Дані наявні» та вказуються: прізвище, ім'я, по батькові (латиницею), країна, в якій видано документ, що посвідчує особу, тип документа, що посвідчує особу (паспорт громадянина для виїзду за кордон, дипломатичний паспорт, службовий паспорт), 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».

ДЛЯ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ЗА МЕЖАМИ УКРАЇНИ

Дані відсутні Дані наявні

Додати

№	Прізвище, ім'я, по батькові для ідентифікації за межами України	Документ, що посвідчує особу	Дії
---	---	------------------------------	-----

У мене відсутнє громадянство (підданство) іноземної держави, а також документи, які дають право на постійне проживання на території іноземної держави

ІДЕНТИФІКАЦІЯ ЗА МЕЖАМИ УКРАЇНИ

Прізвище (відповідно до документа, що посвідчує особу):

Ім'я (відповідно до документа, що посвідчує особу):

По батькові (відповідно до документа, що посвідчує особу) (за наявності):

Країна, в якій видано документ, що посвідчує особу:

Україна

Тип документа, що посвідчує особу:

- Паспорт громадянина України для виїзду за кордон
- Дипломатичний паспорт України
- Службовий паспорт України
- Інший

Ідентифікаційний номер (за наявності):



Розділ 2.2. Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування

У розділі 2.2 «Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування» зазначаються відомості про осіб, які згідно із Законом 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.

Членами сім'ї суб'єкта декларування (ст. 1 Закону, примітка до ст. 46 Закону) є:

- 1) особа, яка перебуває у шлюбі із суб'єктом декларування (чоловік / дружина) станом на останній день звітного періоду, – незалежно від спільного проживання із суб'єктом декларування упродовж звітного періоду;
- 2) діти суб'єкта декларування до досягнення ними повноліття, незалежно від їх спільного проживання із суб'єктом декларування упродовж звітного періоду;
- 3) будь-які особи, які станом на останній день звітного періоду або сукупно протягом не менше 183 днів року, що передує року подання декларації: спільно проживали, були пов'язані спільним побутом, мали взаємні права та обов'язки із суб'єктом декларування (крім осіб, взаємні права та обов'язки яких не мають характеру сімейних), у тому числі особи, які спільно проживали із суб'єктом декларування, але не перебували у шлюбі.

Усі інші особи, за відсутності хоча б однієї із вказаних вище ознак, для цілей декларування не вважаються членами сім'ї суб'єкта декларування. Наприклад, особи, які за відсутності вказаних ознак спільно орендують (користуються) житло, проживають в одній квартирі, кімнаті у гуртожитку, готелі тощо.

Розділ 2.2. Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

ЗАПОВНІТЬ ДАНІ ПРО ЧЛЕНА СІМ'Ї

Зв'язок із суб'єктом декларування:

Громадянство:

ПРИЗВИЩЕ, ІМ'Я, ПО БАТЬКОВІ ДЛЯ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ЗА МЕЖАМИ УКРАЇНИ, ДОКУМЕНТ, ЩО ПОСВІДЧУЄ ОСОБУ

Дані відсутні Дані наявні

ЗАРЕЄСТРОВАНЕ МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ

Країна:

Зберегти

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.



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Питання практичного застосування

Чи вважається членом сім'ї суб'єкта декларування його дитина, яка у звітному періоді досягла повноліття (тобто дата її народження 30 грудня або раніше)?

Так, за умови, якщо дитина спільно проживала, була пов'язана спільним побутом, мала взаємні права та обов'язки із суб'єктом декларування сукупно протягом не менше 183 днів протягом звітнього року або станом на останній день звітнього періоду.



Чи є членом сім'ї суб'єкта декларування особа, яка у звітному періоді померла (визнана померлою)?

Ні. Відомості про померлу особу не підлягають відображенню декларації, в тому числі за умови, якщо така особа сукупно не менше 183 днів протягом року спільно проживала, була пов'язана спільним побутом, мала взаємні права та обов'язки із суб'єктом декларування (крім осіб, взаємні права та обов'язки яких не мають характеру сімейних).

Об'єкти декларування, які на будь-якому речовому праві належали померлій особі, не підлягають відображенню у декларації, крім випадків:

- набуття суб'єктом декларування або членом його сім'ї (тобто родичами померлої особи) права власності на такі об'єкти в порядку спадкування;
- володіння, користування суб'єктом декларування та/або членом його сім'ї об'єктами, які належали померлій особі, не менше половини днів протягом звітнього періоду.



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Розділ 3. 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 набуто таке право (земельні ділянки, житлові будинки, домоволодіння, квартира, кімната, офіс, садовий (дачний будинок), гараж, машино-місце (парко-місце), нежитлове приміщення, інше).



За відсутності у звітному періоді будь-яких прав на житло за зареєстрованим місцем проживання суб'єкта декларування та/або членів його сім'ї, відомості про нього не зазначаються у розділі 3 «Об'єкти нерухомості» декларації.

У цьому розділі декларуванню підлягають відомості про земельні ділянки незалежно від присвоєння їм кадастрового номера. Тому за відсутності кадастрового номера земельної ділянки у полі «Реєстраційний номер (кадастровий номер для земельної ділянки)» слід обрати позначку «Не застосовується».

Розділ 4 . Об'єкти незавершеного будівництва



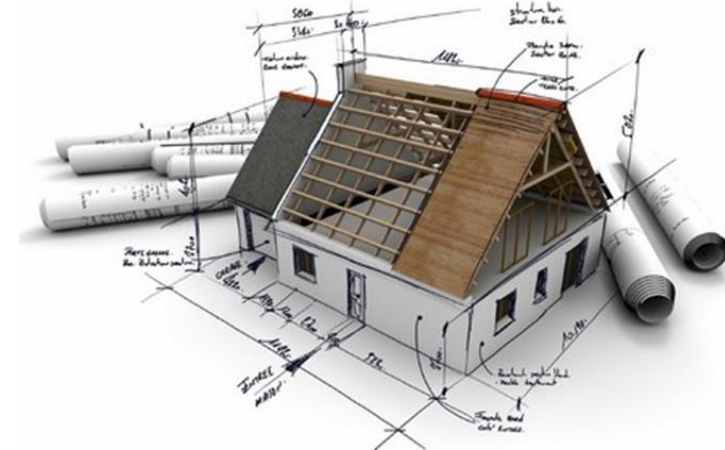
ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

У розділі зазначається інформація про:

- Об'єкт незавершеного будівництва;
- Об'єкт, не прийнятий в експлуатацію;
- Об'єкт, право власності на який не зареєстроване в установленому законом порядку.

ПІДСТАВА ДЛЯ ДЕКЛАРУВАННЯ ОБ'ЄКТА :

- ✓ Об'єкт належить суб'єкту декларування чи члену його сім'ї на праві власності відповідно до Цивільного кодексу України.
- ✓ Об'єкт розташований на земельній ділянці, що належить суб'єкту декларування або членам його сім'ї на праві приватної власності, включаючи спільну власність, або переданий їм в оренду чи на іншому праві користування, незалежно від правових підстав набуття такого права.
- ✓ Об'єкт повністю або частково побудований з матеріалів чи за кошти суб'єкта декларування або членів його сім'ї.
- ✓ Інший зв'язок із суб'єктом декларування чи членом його сім'ї.



Питання практичного застосування

Як декларувати набуті майнові права на об'єкт, що будується у багатоквартирному будинку?

Набуття майнових прав на квартиру, що будується у багатоквартирному будинку, реалізується через укладення договорів про участь у фонді фінансування будівництва. Предметом таких договорів обов'язково мають бути майнові права на об'єкт, що будується (квартиру).

У Розділ 4 «Об'єкти незавершеного будівництва» декларації вносимо вид об'єкта (квартира), площа, реєстраційний номер (якщо не здійснено реєстрацію «Не застосовується»), місцезнаходження.

У блоці полів «Підстава для декларування об'єкта» обрати позначку «Об'єкт повністю або частково побудований з матеріалів чи за кошти суб'єкта декларування або членів його сім'ї»;
Вказати особу, якій належать майнові права на цей об'єкт – суб'єкта декларування або члена його сім'ї.

У блоці полів «Інформація щодо особи, якій належить земельна ділянка, на якій здійснюється будівництво об'єкта, і прав на неї» слід обрати позначку «Не застосовується» (якщо інформація невідома)

У розділі 12 «Грошові активи» - відобразити кошти, перераховані як гарантійний внесок, якщо сума перевищує 50 ПМ.

У розділі 12.1 «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 відкритий рахунок, якщо такий був відкритий на ім'я суб'єкта декларування або члена його сім'ї.

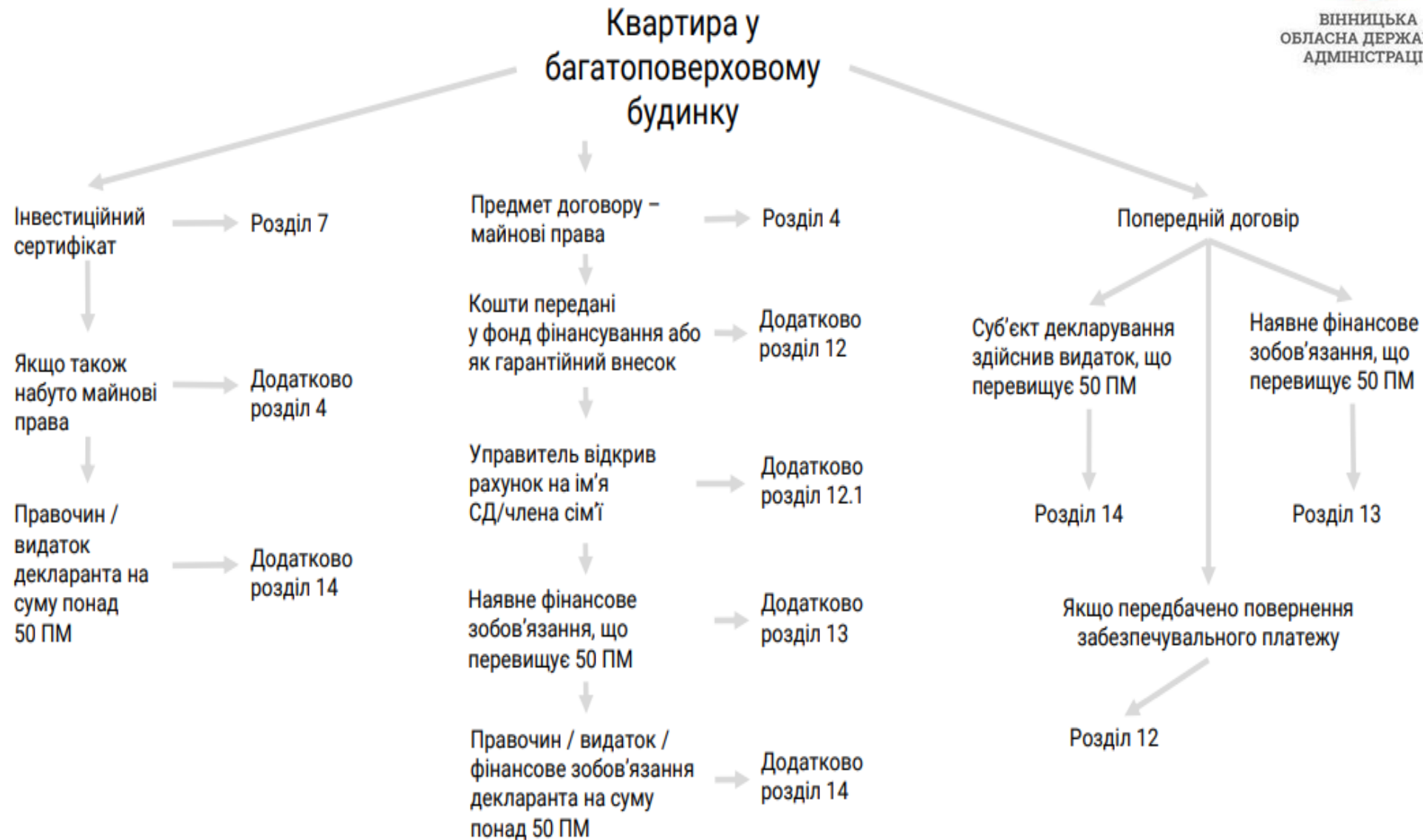
У розділі 13 «Фінансові зобов'язання» якщо на кінець року наявне фінансове зобов'язання, яке перевищує 50 ПМ.

У розділі 14 «Правочини та видатки» відобразити набуття майнових прав на об'єкт незавершеного будівництва.

Розділ 4 . Об'єкти незавершеного будівництва



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ



Розділ 5. Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)

Цінне рухоме майно – це матеріальні об'єкти, які можуть бути переміщені без заподіяння їм шкоди (ювелірні вироби, електронні пристрої, одяг, антикваріат, меблі тощо). Не декларуються в цьому розділі: цінні папери, корпоративні права, готівкові кошти, дорогоцінні банківські метали, подарунки у вигляді грошей

📎 Відомості про цінну рухому річ повинні бути зазначені в декларації, якщо її вартість перевищує 100 ПМ, встановлених на 1 січня звітного року (у 2021 році це 227 тис. грн) та вона перебуває у суб'єкта декларування або члена його сім'ї на праві володіння, користування чи власності станом на останній день звітного періоду або перебувало у володінні чи користуванні протягом не менше половини днів звітного періоду

📎 Якщо рухоме майно є одночасно подарунком, то воно декларується як у розділі «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)» так і в розділі «Доходи, у тому числі подарунки»



Вартість кожної цінної рухомої речі вказується в декларації окремо, крім випадків, коли цінні рухомі речі становлять набір (столовий сервіз, набір меблів, набір ювелірних прикрас тощо)

Питання практичного застосування



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Сонячні електростанції – цінне рухоме майно.

У розділі 5 «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)» декларації вносяться відомості про генеруючі установки, призначені для виробництва електричної енергії з енергії сонячного випромінювання та/або енергії вітру («сонячні електростанції»), вартість яких перевищує 100 ПМ (227 тис. грн.)

Якщо «сонячна електростанція» була придбана у звітному періоді та її вартість або вартість окремої частини перевищує 50 ПМ, але менше ніж 100 ПМ, такі відомості відображаються лише у розділі 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування» декларації.

Відомості про колекцію у розділі 5 «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)»

Колекція - систематизоване зібрання певних предметів, об'єднане за якоюсь конкретною ознакою, що має внутрішню цілісність і належить конкретному власнику. Для того, щоб зібрання певних предметів стало колекцією, необхідно підтвердити їх систематизацію за певним критерієм. Таке підтвердження можливе, наприклад, висновком мистецтвознавчої експертизи, договором купівлі-продажу, предметом якого є колекція певних предметів, договором про проведення аукціону.

У разі відсутності документарного підтвердження систематизації речей за певним критерієм у декларації відображаються відомості про кожен об'єкт окремо.

Розділ 6. Цінне рухоме майно – транспортні засоби



Під транспортними засобами розуміється: легкові та вантажні автомобілі, автобуси, самохідні машини, сконструйовані на шасі автомобілів, мотоцикли усіх типів, марок і моделей, причепа, напівпричепа, мотоколяски, інші прирівняні до них транспортні засоби та мопеди, сільськогосподарська техніка, водні та повітряні судна.

- 📎 Відомості про транспортні засоби зазначаються:
 - 1) незалежно від їх вартості;
 - 2) *лише якщо він перебуває у суб'єкта декларування або члена його сім'ї на праві володіння, користування чи власності станом **на останній день звітного періоду** або перебував у володінні чи користуванні протягом **не менше половини днів звітного періоду***
- 📎 **Вартість** транспортного засобу зазначається на дату набуття (витрати на митне оформлення чи реєстрацію у вартість не включаються)
- 📎 Якщо не відома інформація про власника, слід обрати поле “Не відомо” (крім полів із зазначенням прізвища, ім'я та по батькові, ці дані можна отримати у відкритому Реєстрі)
- 📎 Ідентифікаційний номер транспортного засобу – це номер, вказаний у технічному паспорті (VIN код), а не автомобільний номерний знак.

Питання практичного застосування

Як визначається дата набуття права власності на транспортний засіб, набутий за кордоном?

Для цілей декларування датою набуття права власності на транспортний засіб, придбаний за кордоном, є дата здійснення оплати за такий транспортний засіб

Чи включаються до вартості транспортного засобу витрати, пов'язані з його митним оформленням, реєстрацією, ремонтом?

Ні. У декларації зазначається вартість транспортного засобу на дату його набуття у власність, володіння або користування.

Як декларувати транспортний засіб, яким особа користується на підставі довіреності?

Якщо не відома інформація про власника майна, що перебуває в користуванні суб'єкта декларування та/або члена його сім'ї, а із правовстановлюючих документів її встановити неможливо, то при заповненні відповідних полів декларації слід обрати позначку «Не відомо». Інформацію про власників транспортних засобів можна отримати у відкритому Єдиному державному реєстрі транспортних засобів, держателем якого є Міністерство внутрішніх справ України.

Розділ 7. Цінні папери



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Відповідно до п. 4 ч. 1 ст. 46 Закону в розділі 7 декларації зазначаються відомості про цінні папери (акції, інвестиційні сертифікати, державні облигації України, облигації місцевих позик, казначейські зобов'язання України, векселі, опціонні сертифікати, фондові варанти, іпотечні облигації, заставні, державні деривативи), які належать суб'єкту декларування або члену його сім'ї на праві власності станом на останній день звітного періоду



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

Вартість цінних паперів відображається відповідно до їх номінальної вартості, тобто зазначається кількість та номінальна вартість одного цінного папера.

Законодавством визначено низку цінних паперів, які не мають номінальної вартості (наприклад, векселі). У такому разі в полі «Номінальна вартість одного цінного папера, грн» слід обрати позначку «Не застосовується».

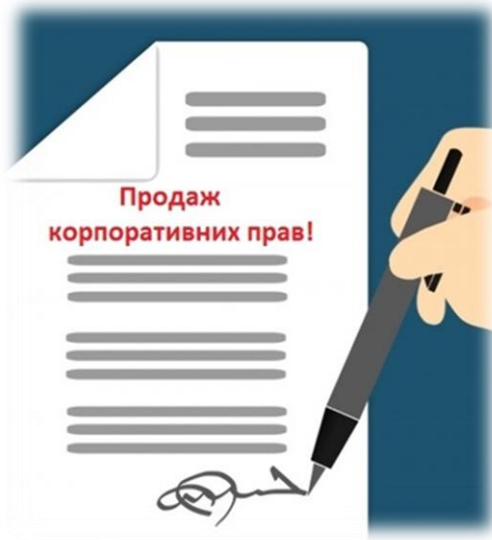


Акції зазначаються у розділі 7 «Цінні папери» декларації та не вказуються у розділах 5 «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)» та 8 «Корпоративні права» декларації.



Розділ 8. Корпоративні права

Зазначаються всі корпоративні права, що належать суб'єкту декларування та/або члену його сім'ї на праві власності станом на останній день звітного періоду, крім випадків, коли відомості про цінні папери, що посвідчують корпоративні права, вже були зазначені в розділі 7 «Цінні папери» декларації (наприклад, акції).



- 📌 Вартість корпоративних прав відображається у декларації у відсотковому та грошовому вираженні станом на дату набуття прав або за результатами грошової оцінки (якщо вона проводилась)
- 📌 У разі якщо корпоративні права передані в управління іншій особі, про це зазначається у декларації.
- 📌 Відомості в цьому розділі необхідно зазначати, навіть, якщо юридична особа перебуває в стані припинення

Розділ 9

Юридичні особи, трасти або інші подібні правові творення, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб'єкт декларування або члени його сім'ї



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

У декларації зазначаються юридичні особи, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб'єкт декларування або члени його сім'ї. Термін «кінцевий бенефіціарний власник (контролер)» вживається у значенні, наведеному в Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (п. 5-1 ч. 1 ст. 46 Закону).



U Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – це будь-яка фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив (контроль) на діяльність клієнта та/або фізичну особу, від імені якої проводиться фінансова операція (п. 30 ч. 1 ст. 1 Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»).

Розділ 10. Нематеріальні активи



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Під нематеріальними активами слід розуміти, об'єкти права інтелектуальної власності, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті (патент на винахід, корисну модель, ноу-хау, промисловий зразок, права на топографію інтегральної мікросхеми, сорт рослин, торгіву марку чи комерційне найменування, авторське право тощо), а також право на використання надр чи інших природних ресурсів тощо. До відомостей щодо нематеріальних активів включаються дані про вид та характеристики таких активів, вартість активів на момент виникнення права власності, а також про дату виникнення права на них.

Розділ доповнено даними щодо криптовалюти, що належить суб'єкту декларування або члену його сім'ї на праві власності станом на останній день звітного періоду. Відображаються відомості, що ідентифікують криптовалюту та особу, якій вона належить, а також кількість криптовалюти, дату набуття та її вартість зазначаються обов'язково.

Криптовалюта							Додати
№	Вид та загальна інформація про об'єкт	Дата набуття	Кількість	Вартість, грн	Інформація про постачальника послуг, пов'язаних із обігом криптовалюти	Інформація щодо особи, якій належить об'єкт	Дії

Наступний розділ

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Декларуються відомості про усі отримані доходи суб'єкта або членів його сім'ї, заробітну плату (грошове забезпечення), отриману як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом; гонорари та інші виплати згідно з цивільно-правовими правочинами; дохід від підприємницької або незалежної професійної діяльності; дохід від надання майна в оренду (користування); дивіденди; проценти; роялті; страхові виплати; виграші (призи) у лотерею чи в інші розіграші, у букмекерському парі, у парі тоталізатора; призи (виграші) у грошовій формі, одержані за перемогу та/або участь у спортивних змаганнях, у тому числі аматорських, благодійну допомогу; пенсію; спадщину; доходи від відчуження цінних паперів чи корпоративних прав; подарунки; інші види доходу.

- 📌 Відомості про доходи зазначаються незалежно від їх розміру.
- 📌 Доходи одного виду, отримані від одного джерела упродовж звітного періоду, вказуються однією сумою. Доходи різних видів, отримані від одного джерела, вказуються окремо.
- 📌 Відомості про подарунок зазначаються, якщо його вартість перевищує 5 ПМ (11 350 грн. – 2021 р.), а для подарунків у вигляді грошових коштів - якщо розмір таких подарунків, отриманих від однієї особи (групи осіб) протягом року, перевищує 5 ПМ (11 350 грн. – 2021 р.);
- 📌 Розмір отриманих доходів зазначається з урахуванням нарахованих податків і зборів.

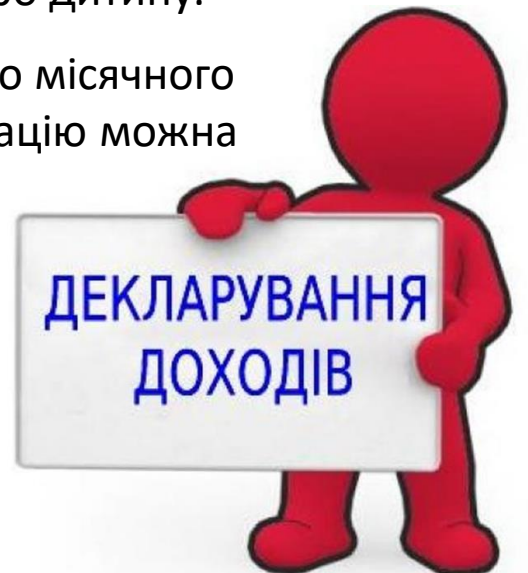


Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

- 📎 Субсидії та соціальні виплати вважаються доходами у разі їх монетизації
- 📎 Не вважаються доходом кошти, отримані в рамках Програми «єПідтримка»
- 📎 Не вважається доходом одноразова натуральна допомога «пакунок малюка» (Baby-box)
- 📎 Не вважаються доходами позика та кредит, повернуті вклади (депозити)
- 📎 Не включаються в доходи витрати на відрядження та витрати покриті третьою стороною, якщо поїздка оформлена у вигляді відрядження
- 📎 Аліменти є власністю дитини, на яку вони виплачуються, декларуються в розділі 11 та у полі «Інформація про особу, яка отримала дохід» вказуються відомості про дитину.
- 📎 **“Бонус”, “кешбек”** є доходом, якщо такі кошти включені до загального місячного оподаткованого доходу як додаткове благо або інший дохід (інформацію можна отримати в Державному реєстрі платників податків)
- 📎 Вважається доходом вартість путівки, отриманої за рахунок коштів фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування, профспілки в тій частині вартості путівки, яка оплачена відповідним фондом, профспілкою.



Розділ 12. Грошові активи



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

У декларації зазначаються грошові активи, наявні у суб'єкта декларування та/або членів його сім'ї, сукупна вартість яких перевищує 50 ПМ станом на останній день звітного періоду (п. 8 ч. 1 ст. 46 Закону). Готівкові кошти, кошти, розміщені на банківських рахунках (незалежно від типів рахунків та дати їх відкриття), готівкові кошти, які зберігаються у банку, внески до кредитних спілок, внески до інших небанківських фінансових установ, у тому числі до інститутів спільного інвестування (згідно із Законом України «Про інститути спільного інвестування» такими інститутами є корпоративні та пайові фонди), кошти, які суб'єкт декларування або члени його сім'ї позичили третім особам (тобто кошти, стосовно яких суб'єкт декларування або член його сім'ї є позикодавцем), активи у дорогоцінних (банківських) металах, електронні гроші, інші грошові активи (у декларації необхідно зазначити, які саме активи)

U Не підлягають декларуванню наявні грошові активи, сукупна вартість яких станом на останній день звітного періоду не перевищує 50 ПМ, встановлених для працевздатних осіб на 1 січня звітного року (у 2021 році – це 113, 5 тис. грн)





ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Розділ 12.1. Банківські рахунки

У декларації відображаються відомості про банківські та інші фінансові установи, у яких у суб'єкта декларування або членів його сім'ї відкриті рахунки або зберігаються кошти, інше майно станом на останній день звітного періоду або протягом не менше половини днів протягом звітного періоду (п. 8-1 ч. 1, ч. 2 ст. 46 Закону).

📌 Для правильного відображення відомостей про наявні рахунки, їхні номери та залишки коштів слід звертатися до банківської або іншої фінансової установи, де вони відкриті.

📌 До однієї карти може бути відкрито кілька рахунків.

📌 Завершення строку дії банківської картки або припинення надходжень на таку картку не тягне за собою автоматичне закриття рахунка.

📌 Номер картки не є номером рахунку.

📌 Необхідно зазначати відомості про транзитний рахунок за операціями, здійсненими з використанням платіжних карток (зазвичай він вказаний у виписці про рахунки)

📌 Відомості про поточний рахунок, відкритий в рамках Програми «єПідтримка» зазначаються якщо такий рахунок буде відкрито протягом не менше половини днів звітного періоду (для декларації перед звільненням) або станом на кінець звітного періоду (для декларацій всіх видів).







ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Розділ 13. Фінансові зобов'язання

Зазначаються відомості про фінансові зобов'язання суб'єкта декларування або членів його сім'ї, у тому числі отримані кредити, позики, зобов'язання за договорами лізингу, розмір сплачених коштів у рахунок основної суми позики (кредиту) та процентів за позикою (кредитом), залишок позики (кредиту) станом на кінець звітного періоду, зобов'язання за договорами страхування та недержавного пенсійного забезпечення якщо розмір зобов'язання перевищує 50 ПМ встановлених для працездатних осіб на **1 січня звітного року**. (п. 9 ч. 1 ст. 46 Закону).

 Фінансові зобов'язання у вигляді “кредитних ліній” до банківських карток зазначаються **ЛИШЕ** якщо у звітному періоді одноразово скористалися кредитними коштами, розмір яких перевищує 50 ПМ (незалежно від погашення станом на кінець звітного періоду), або залишок заборгованості на останній день звітного періоду перевищив 50 ПМ.

 Позика, що перевищує 50 ПМ та отримана у звітному періоді також зазначається у Розділі “Видатки та правочини”



Розділ 14. Видатки та правочини суб'єкта декларування



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

Зазначаються 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, зазначені у пп. 2 – 9 ч. 1 ст. 46 Закону (п. 10 ч. 1 ст. 46 Закону).

У розділі 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування» декларації зазначаються відомості лише про **ті видатки**, яким притаманні такі ознаки в сукупності (одночасно):

- ✓ їхній розмір (разовий видаток) перевищує 50 ПМ;
- ✓ вони здійснені суб'єктом декларування;
- ✓ видатки здійснені у звітному періоді.



- 📎 Не зазначають операцій із купівлі, продажу або обміну іноземної валюти
- 📎 Не зазначаються правочини та видатки членів сім'ї
- 📎 Цей розділ не заповнюється у декларації кандидата на посаду




Розділ 15. Робота за сумісництвом

Зазначаються відомості про посаду чи роботу, що виконується або виконувалася суб'єктом декларування за сумісництвом у звітному періоді незалежно від тривалості та оплати.

Відомості включають дані про:

- ✓ займану посаду чи роботу, що виконується або виконувалася за договором (контрактом);
- ✓ код у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань юридичної особи, в якій (яких) особа працює або працювала у звітному періоді за сумісництвом;
- ✓ найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця, у якій (яких) особа працює або працювала у звітному періоді за сумісництвом.

 Робота за сумісництвом члена сім'ї **не декларується**





Розділ 16. Вхідження до керівних, ревізійних чи наглядових органів об'єднань, організацій, членство в таких об'єднаннях (організаціях)

Зазначаються відомості про вхідження суб'єкта декларування до керівних, ревізійних чи наглядових органів громадських об'єднань, благодійних організацій, саморегулівних чи самоврядних професійних об'єднань.

Зазначаються відомості про членство суб'єкта декларування в громадських об'єднаннях, благодійних організаціях, саморегулівних чи самоврядних професійних об'єднаннях.

У декларації **не зазначається членство** (членство в органах) у таких організаціях (об'єднаннях):

- ✓ політичні партії;
- ✓ релігійні організації;
- ✓ професійні спілки;
- ✓ об'єднання співвласників багатоквартирного будинку;
- ✓ асоціації органів місцевого самоврядування та їх добровільні об'єднання;
- ✓ об'єднання юридичних осіб приватного права, які не є громадськими об'єднаннями;
- ✓ органи суддівського, прокурорського самоврядування.





Округлення відомостей у декларації

Не округлюються відомості щодо:

площі об'єктів нерухомості, які відображаються у розділі 3 «Об'єкти нерухомості» декларації (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 в розділі 8 «Корпоративні права»;

кількості криптовалюти у розділі 10 «Нематеріальні активи».

Округлюються 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 «Цінне рухоме майно - транспортні засоби»;

вартості криптовалюти та інших об'єктів, що зазначаються в 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.

Поріг декларування для окремих об'єктів

Окремі об'єкти декларування зазначаються у декларації, лише якщо їхня **вартість (розмір) перевищує певну кількість ПМ:**

1. Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів) зазначається, якщо його вартість перевищує 100 ПМ (п. 3 ч. 1 ст. 46 Закону) – 227 000 грн.
2. Грошові активи зазначаються, якщо їхня сукупна вартість перевищує 50 ПМ - 113 500 грн.
(Якщо сукупно розмір всіх активів суб'єкта декларування/члена його сім'ї перевищує зазначений поріг, то в декларації зазначається інформація про кожен окремий вид грошових активів незалежно від розміру)
3. **Фінансові зобов'язання зазначаються:**
 - розмір отриманої у звітному періоді позики (кредиту) перевищує 50 ПМ – 113 500 грн.
 - розмір зобов'язання за позикою (кредитом) на початок звітного періоду перевищує 50 ПМ – 113 500 (у разі якщо позику (кредит) отримано у попередніх звітних періодах).
 - розмір зобов'язання за позикою (кредитом) на кінець звітного періоду більше 50 ПМ – 113 500 грн.
4. Видатки, правочини зазначаються, якщо розмір разового видатку / вартість предмета правочину перевищує 50 ПМ (п. 10 ч. 1 ст. 46 Закону).



Онлайн сервіси на допомогу декларанту



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

- Електронний кабінет на сайті Державної податкової служби України (<https://cabinet.tax.gov.ua>) — містить відомості про доходи.
- Портал електронних послуг Пенсійного фонду України (<https://portal.pfu.gov.ua/>) — довідка про доходи пенсіонера, довідка про суми заробітку.
- Державний реєстр речових прав на нерухоме майно (<https://bit.ly/2zeaallQ>) — містить інформацію, про об'єкти нерухомості та об'єкти незавершеного будівництва.
- Офіційний електронний портал Держгеокадастру (<https://e.land.gov.ua>) — містить відомості про власників та користувачів земельних ділянок.
- Електронний кабінет водія (<https://bit.ly/2YyQsSw>) — інформація знадобиться при заповненні розділу про Цінне рухоме майно – транспортні засоби.
- Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (<https://bit.ly/35uO94s>) — інформація до розділів «Корпоративні права» та «Юридичні особи, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб'єкт декларування або члени його сім'ї» декларації.
- Укрпатент (<https://bit.ly/2xxa7Hk>) — інформація щодо зареєстрованих патентів на винаходи, корисних моделей, промислових знаків, яка необхідна для заповнення розділу «Нематеріальні активи».
- Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України (<https://cabinet.smida.gov.ua>) — інформація про номінальну вартість цінних паперів, яка необхідна для заповнення розділу «Цінні папери».



Найбільш поширені помилки в декларації

Розділ 3 «Об'єкти нерухомості»

- 📌 Декларант не зазначає права користування об'єктом нерухомого майна, в якому він та/або член сім'ї зареєстрований, або проживає, однак не володіє ним на праві власності
- 📌 Декларант зазначає права користування приватним будинком і водночас не зазначає про право користування земельною ділянкою під ним
- 📌 Декларант округлив відомості про загальну площу об'єкта нерухомості
- 📌 Декларант датою набуття права на об'єкти нерухомого майна зазначає день укладення правочину, замість дати державної реєстрації такого права



Розділ 11 «Доходи, у тому числі подарунки»

- 📌 Декларант зазначив себе джерелом доходу замість органу, установи чи організації, яка виплачувала заробітну плату чи інший дохід. Або зазначив себе джерелом доходу, отриманого під час продажу майна, замість правильного джерела — покупця такого майна
- 📌 Декларант зазначив замість нарахованого доходу (з урахуванням податків і зборів) фактично отриманий (без урахування податків і зборів)

Найбільш поширені помилки в декларації

Розділ 6 «Цінне рухоме майно — транспортні засоби»

📌 Декларант зазначив державний номерний знак автомобіля замість ідентифікаційного номеру (VIN-коду)

📌 Декларант не зазначає відомості про транспортні засоби, які «відчужені» на підставі довіреності, однак фактично лишились зареєстрованими за декларантом та/або членом сім'ї

Розділи 3, 11, 15

📌 Декларант зазначає певний об'єкт в одному розділі й не зазначає пов'язаної з ним інформації в іншому

📌 Наприклад, у розділі 15 «Робота за сумісництвом суб'єкта декларування» вказано про відсутність об'єктів для декларування, а в розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки» зазначено відомості про отримання доходів у вигляді заробітної плати за іншим місцем роботи

Або відображення відомостей про придбання об'єкта нерухомості, але відсутність інформації про укладення відповідного правочину

Чи зазначення подарованої нерухомості в 3 розділі «Об'єкти нерухомості», і відсутність інформації про подарунок у розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки»





Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані

Хто повідомляє?



Службові особи, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище (*Перелік визначений у примітці до ст. 513 Закону України «Про запобігання корупції»*)

Особи, які займають посади, пов'язані з високим рівнем корупційних ризиків (*Перелік затверджений рішенням НАЗК від 17.06.2016 № 2.*)

Хто повідомляє?



Отримання доходу (нарахованого)

Придбання майна

Здійснення видатку

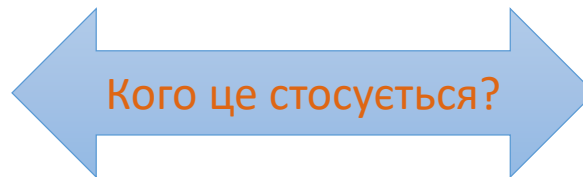
на суму понад 50 ПМ

*50 ПМ = 124 050 грн. (2022 рік)

Подається протягом 10 днів, виключно в електронній формі

Повідомлення про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидента

всіх суб'єктів
декларування



всіх членів сім'ї

подається виключно в електронній формі (в Реєстрі) протягом 10 днів.

Валютний рахунок - будь-який рахунок, відкритий в установі банку-нерезидента в будь-якій валюті.

Установа банку-нерезидента - юридична особа – нерезидент будь-якої організаційно-правової форми, яка є банком, її відокремлені підрозділи (філії, відділення), що створені і діють відповідно до законодавства іноземної держави та з місцезнаходженням за межами України.

Ваші запитання



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ



Додатково за роз'ясненнями можна звернутися:

за телефоном Контакт-центру НАЗК: +38(044) 200 06 94, support@nazk.gov.ua

Сектор з питань запобігання та виявлення корупції обласної державної адміністрації
(0432)65-17-66, 65-17-11, szvcorruption@vin.gov.ua



ВІННИЦЬКА
ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

Сектор з питань запобігання та виявлення корупції
обласної державної адміністрації

szvcorruption@vin.gov.ua
(0432)65-17-66, 65-17-11.

Вінниця , 2022 рік