

Додаткові заходи фінансового контролю



Чинним законодавством України в сфері запобігання та виявлення корупції стаття 52 Закону України "Про запобігання корупції" встановлено додаткові вимоги для державних службовців, дотримання яких є обов'язковим. Зокрема, це обов'язок:

- повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції (далі – НАЗК) у разі відкриття рахунка в установі банку-нерезидента суб'єктом декларування або членом його сім'ї;
- подання до Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, повідомлення про суттєві зміни в майновому стані.

Відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидента

Валютний рахунок – будь-який рахунок суб'єкта декларування або члена його сім'ї, 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.

Форма повідомлення і порядок її подання визначені рішенням НАЗК від 06.09.2016 № 20, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.10.2016 №1366/29496.

Повідомлення заповнюється на бланку власноручно письмово.

Повідомлення подається у разі відкриття декларантом або членом його сім'ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента.

Повідомлення про відкриття суб'єктом декларування або членом його сім'ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента

1. Прізвище, ім'я та по батькові (у разі наявності) суб'єкта декларування _____

2. Реєстраційний номер облікової картки платника податків суб'єкта декларування або серія (за наявності) та номер його паспорта громадянина України, якщо суб'єкт декларування через свої релігійні переконання відмовився від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомив про це відповідний контролюючий орган і має відмітку у паспорті _____

3. Якщо валютний рахунок відкритий членом сім'ї:
1) прізвище, ім'я та по батькові (у разі наявності) члена сім'ї _____

2) реєстраційний номер облікової картки платника податків члена сім'ї або серія (за наявності) та номер його паспорта громадянина України, якщо член сім'ї через свої релігійні переконання відмовився від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомив про це відповідний контролюючий орган і має відмітку у паспорті _____

3) ідентифікаційний номер (або податковий номер чи номер соціального страхування, якщо ідентифікаційний номер не застосовується), якщо член сім'ї не є громадянином України _____

4. Повне найменування установи банку-нерезидента (англійською мовою), у якій відкрито рахунок _____

5. SWIFT BIC-код установи банку-нерезидента або код банку за іншою міжнародною платіжною системою _____

6. Повна адреса місцезнаходження установи банку-нерезидента (англійською мовою) _____

7. Номер та валюта рахунка (рахунків) _____

Номер рахунка	Валюта рахунка

8. Дата відкриття рахунка (рахунків): _____

Примітки:

1. Якщо суб'єкт декларування або член його сім'ї відкрив в один день декілька рахунків в одній установі банку-нерезидента, суб'єкт декларування надсилає одне повідомлення із зазначенням номерів відповідних рахунків і місцезнаходження банку-нерезидента. Якщо рахунки відкриті в один день як суб'єктом декларування, так і членом його сім'ї, або якщо рахунки відкриті в різних установах банку-нерезидента, подаються окремі повідомлення стосовно кожної особи чи кожної установи банку-нерезидента.

2. Якщо рахунок в установі банку-нерезидента відкритий членом сім'ї суб'єкта декларування, суб'єкт декларування зазначає в повідомленні надану йому членом сім'ї інформацію про такий валютний рахунок та установу банку-нерезидента, а в разі відмови члена сім'ї в наданні всієї чи частини інформації – усю відому суб'єкту декларування інформацію про такий валютний рахунок і установу банку-нерезидента.

(дата)

(підпис)

(П. І. Б.)

Якщо суб'єкт декларування або член його сім'ї відкрив в один день декілька валютних рахунків в одній установі банку-нерезидента, суб'єкт декларування надсилає одне повідомлення із зазначенням номерів відповідних валютних рахунків і місцезнаходження банку-нерезидента.

Якщо валютні рахунки відкриті в один день як суб'єктом декларування, так і членом його сім'ї, або якщо валютні рахунки відкриті в різних установах банку-нерезидента, подаються окремі повідомлення стосовно кожної особи чи кожної установи банку-нерезидента.

Якщо валютний рахунок в установі банку-нерезидента відкритий членом сім'ї суб'єкта декларування, суб'єкт декларування зазначає в повідомленні надану йому членом сім'ї інформацію про такий валютний рахунок та установу банку-нерезидента, а в разі відмови члена сім'ї в наданні всієї чи частини інформації – усю відому суб'єкту декларування інформацію про такий валютний рахунок і установу банку-нерезидента.

Повідомлення надсилається рекомендованим листом з повідомленням про вручення у 10-денний строк з моменту відкриття валютного рахунка або через власний персональний електронний кабінет у вигляді сканованої копії чи фотозображення через мережу Інтернет з використанням програмних засобів Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

В такому разі НАЗК підтверджує отримання такого повідомлення шляхом надсилання повідомлення про отримання до персонального електронного кабінету суб'єкта декларування.



Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані

Суттєва зміна в майновому стані – це отримання декларантом доходу, придбання майна на суму, яка перевищує 50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня відповідного року (у 2019 році – 96 050 грн).

Повідомлення подаються через Реєстр декларацій у 10-денний строк з моменту отримання доходу або придбання майна. Подання паперової копії не передбачено.

Для кожного випадку отримання доходу або придбання майна подається окреме повідомлення про суттєві зміни у майновому стані.

Повідомлення подається декларантом особисто і лише стосовно себе.

Можливість подання виправленого повідомлення не передбачена.

Якщо дохід чи вартість майна в іноземній валюті її слід перерахувати в гривні за офіційним курсом НБУ, що діяв на момент його отримання.



До доходів, які необхідно вказати у повідомленні, відносяться:

- заробітна плата (грошове забезпечення), отримана як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом. Під заробітною платою розуміється основна заробітна плата, а також будь-які заохочувальні та компенсаційні виплати, які надаються особі у зв'язку з відносинами трудового найму;
- гонорари;
- дохід від зайняття підприємницькою діяльністю або незалежною професійною діяльністю;
- дохід від надання майна в оренду;
- дивіденди;
- проценти;
- роялті;
- страхові виплати;
- благодійна допомога;
- пенсія;
- спадщина;
- подарунки та інші доходи.



Повідомлення подається також у разі отримання кредиту, позики, поворотної фінансової допомоги (позички) тощо на суму, яка перевищує 50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня відповідного року.

Зазначена у повідомленні інформація повинна бути також відображена у наступній декларації цього суб'єкта декларування, що охоплює відповідний звітний період.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

У повідомленні про суттєві зміни в майновому стані вказується інформація про отримання доходу або придбання майна на суму більше 50 прожиткових мінімумів. Цей поріг поширюється також на цінне рухоме майно, яке було придбано суб'єктом декларування.

У декларації зазначається інформація про цінне рухоме майно (крім транспортних засобів), якщо його вартість перевищує 100 прожиткових мінімумів. Відповідно, у разі придбання цінного рухомого майна (крім транспортних засобів) вартістю більше 50 прожиткових мінімумів, але менше 100, інформація про придбання такого майна буде відображена в декларації лише в розділі "Видатки та правочини", оскільки поріг декларування в цьому розділі також становить 50 прожиткових мінімумів.



Обов'язок подавати повідомлення про суттєві зміни у майновому стані припиняється після подання суб'єктом декларування декларації особи, яка припинила виконувати функції держави або місцевого самоврядування.