



## НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

бульв. Дружби народів, 28, м. Київ, 01103, код ЄДРПОУ 40381452

---

### РІШЕННЯ

29.03.2019

Київ

№ 900

Про результати здійснення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік (після звільнення), поданої Карпушиною Наталією Борисівною, головним державним податковим інспектором відділу обліку та звітності бюджетних та інших надходжень координаційно-моніторингового управління ДПІ у Дарницькому районі ГУ ДФС у місті Києві

Національне агентство з питань запобігання корупції (далі – Національне агентство) провело повну перевірку декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік (після звільнення) (далі – декларація), поданої Карпушиною Наталією Борисівною (унікальний ідентифікатор документа – 54502b6a-5311-4ca2-baec-48df62fb4212) (далі – повна перевірка декларації).

Відповідно до рішень Національного агентства від 16.11.2018 № 2599 "Про проведення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік (після звільнення), поданої Карпушиною Наталією Борисівною, головним державним податковим інспектором відділу обліку та звітності бюджетних та інших надходжень координаційно-моніторингового управління ДПІ у Дарницькому районі ГУ ДФС у місті Києві, на підставі інформації, отриманої від суб'єкта звернення" та від 11.01.2019 № 18 "Про продовження строку повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік (після звільнення), поданої Карпушиною Наталією Борисівною, головним державним податковим інспектором відділу обліку та звітності бюджетних та інших надходжень координаційно-моніторингового управління ДПІ у Дарницькому районі ГУ ДФС у місті Києві" повна перевірка проведена уповноваженою особою – головним спеціалістом відділу проведення повних перевірок Департаменту перевірки декларацій та моніторингу способу життя Ілясовим С.А., уповноваженою особою – головним спеціалістом першого

відділу (м. Київ) Департаменту моніторингу дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції Пасічником Д.В.

Карпушина Наталія Борисівна (далі – суб'єкт декларування) – станом на 20.09.2016 (дата звільнення) головний державний інспектор відділу обліку платежів та зведеної звітності управління моніторингу доходів та обліково – звітних систем Державної податкової інспекції у Дарницькому районі Головного управління ДФС у місті Києві.

Підстави проведення повної перевірки:

абзац п'ятий частини першої статті 50 Закону України "Про запобігання корупції" (далі – Закон);

підпункт 4 пункту 3 розділу III Порядку проведення контролю та повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, затвердженого рішенням Національного агентства від 10.02.2017 № 56, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 13.02.2017 за № 201/30069 (далі – Порядок).

Під час здійснення повної перевірки декларації Національне агентство використовувало такі джерела:

інформацію, отриману з: Національної автоматизованої інформаційної системи Департаменту Державної автомобільної інспекції МВС України; Державного суднового реєстру України та Суднової книги України; Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно; Державного реєстру іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна; Державного реєстру цивільних повітряних суден України; Державного земельного кадастру; Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань; Державного реєстру фізичних осіб – платників податків; спеціалізованої бази даних "Винаходи (корисні моделі) в Україні"; інтерактивної бази даних "Промислові зразки, зареєстровані в Україні"; бази даних "Зареєстровані в Україні знаки для товарів і послуг", Єдиного реєстру адвокатів України, Єдиного реєстру нотаріусів, Єдиного реєстру боржників, Єдиного державного реєстру виконавчих проваджень, Реєстру цивільних повітряних суден України, Єдиного державного реєстру судових рішень;

інформацію державних органів, зокрема Генеральної прокуратури України (від 05.12.2018 № 27/1-751вих-18), Національного банку України (від 30.11.2018 № 25-0006/64143), Департаменту превентивної діяльності Національної поліції України (від 03.12.2018 № 6460/20/4/02-2018), Управління захисту економіки в місті Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України (б/д № 4921/39/125/02-18/1), Департаменту захисту економіки Національної поліції України (від 07.12.2018 № 14437/39/04-2018), Регіонального сервісного центру МВС України в місті Києві (від 22.01.2019 № 31/26-477вх), Пенсійного фонду України (від 07.12.2018 № 41184/04-22, від 11.12.2018 № 41519/04-22), Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру

(від 11.12.2018 № 7-28-0.21-12840/2-18), Печерського районного у місті Києві відділу державної реєстрації актів цивільного стану Головного територіального управління юстиції у місті Києві (від 29.11.2018 № 6894/16.08-09), Міністерства юстиції України (від 03.01.2019 № 309/23609-29-18/19.1.1), Міністерства соціальної політики України (від 07.12.2018 № 1501/0/111-18/202), Головного управління ДФС у м. Києві (від 14.01.2019 № 902/9/26-15-04-03-14, від 30.01.2019 № 2595/9/26-15-25-11), Головного управління ДФС у Київській області (від 29.11.2018 № 15039/9/10-36-08-03-09, від 29.01.2019 № 3296/9/10-36-08-03-09), ДФС України (від 27.12.2018 № 24420/5/99-99-13-01-03-15, від 13.02.2019 № 3066/5/99-99-08-02-02-16), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (від 05.12.2018 № 10/01/36194, від 07.12.2018 № 10/01/36559), Головного управління Держпраці у Київській області (від 03.12.2018 № 11/3/18/17506), Державної архітектурно-будівельної інспекції України (від 30.11.2018 № 40-302-11/8067-18), Фонду державного майна України (від 03.12.2018 № 10-16-24639), Міністерства молоді та спорту України (від 04.12.2018 № 9511/4.3), Департаменту державної виконавчої служби України Міністерства юстиції України (від 30.11.2018 № 4414/23636-26-18/20.4.1), Державної служби морського та річкового транспорту України (від 30.11.2018 № 939/03/15-18), Державного агентства рибного господарства України (від 29.11.2018 № 3-6.3-5/7359-18), Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів (від 29.11.2018 № 603-17-12/18714), Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (від 30.11.2018 № 2312-07/52575-03), ДП "Національні інформаційні системи" (від 06.12.2018 № 5144/10.4-09), КП Київської міської ради "Київське міське бюро технічної інвентаризації" (від 04.12.2018 № 062/14-14958(И2018)), Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації (від 07.12.2018 № 11253/34/4/103), Головного управління ДМС у місті Києві (від 29.12.2018 № 8001.16.1-36367/80.2-18), Управління внутрішньої безпеки Служби безпеки України (від 22.01.2019 № 9/601), ПрАТ "Страхова Компанія "Юнівес" (від 29.01.2019 № 19/01/29-01), надану на письмові запити Національного агентства.

інформацію, викладену в поясненнях суб'єкта декларування та доданих до них документах від 06.12.2018 б/н (вх. № К-9077/18 від 12.12.2018), від 05.02.2019 б/н (вх № 09/7498/19 від 07.02.2019).

Листи суб'єкту декларування щодо надання пояснень від 22.11.2018 № 41-01/55907/18, від 19.01.2019 № 41-01/3615/19, які направлено за зареєстрованим місцем проживання: [REDACTED] м. Київ, а також за фактичним місцем проживання: [REDACTED] м. Київ, повернуті ПАТ "Укрпошта" 26.12.2018, 22.02.2019 та 23.02.2019 до Національного агентства з відміткою "за закінченням терміну зберігання".

Національне агентство провело повну перевірку декларації за наявними відомостями.

Складовими предмета повної перевірки декларації відповідно до абзацу першого частини першої статті 50 Закону є: з'ясування достовірності

задекларованих відомостей, точності оцінки задекларованих активів, перевірка на наявність конфлікту інтересів та ознак незаконного збагачення.

### І. З'ясування достовірності задекларованих відомостей

#### 1. У розділі 3 "Об'єкти нерухомості" декларації.

1.1. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про право користування об'єктами нерухомого майна за адресою: [REDACTED] м. Київ, який відповідно до розділу 2.1 "Інформація про суб'єкта декларування" декларації є його зареєстрованим місцем проживання станом на кінець звітного періоду та за адресою: [REDACTED] м. Київ, який відповідно до розділу 2.1 "Інформація про суб'єкта декларування" декларації є його фактичним місцем проживання станом на кінець звітного періоду.

Згідно з наданими поясненнями, оскільки декларація заповнювалася вперше, основні правила заповнення декларації були не відомі суб'єкту декларування.

1.2. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про об'єкти нерухомості, які на праві користування належали членам сім'ї (донькам) на кінець звітного року.

Згідно з наданими поясненнями, оскільки декларація заповнювалася вперше, основні правила заповнення декларації були не відомі суб'єкту декларування.

Відповідно до пункту 2 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про 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. Такі відомості включають: 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.

Таким чином, у розділі 3 "Об'єкти нерухомості" декларації суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості, не відобразивши відомості про право користування об'єктами нерухомого майна, які використовувалися ним та членами сім'ї (доньками) для проживання на кінець звітного періоду, чим не дотримав вимоги пункту 2 частини першої статті 46 Закону.

#### 2. У розділі 6 "Цінне рухоме майно – транспортні засоби" декларації.

Суб'єкт декларування зазначив відомості про транспортний засіб – автомобіль Mercedes-Benz E350 2012 року випуску, який належить йому на праві власності, дата набуття права 28.02.2016, вказавши вартість на дату набуття 100 000,00 гривень.

Згідно з наданими поясненнями, під час заповнення декларації, договір купівлі-продажу на вказаний транспортний засіб був відсутній у суб'єкта

декларування, тому ним зазначено приблизну суму за яку придбано зазначений транспортний засіб.

Відповідно до інформації, отриманої від Регіонального сервісного центру МВС України в м. Києві, та копії договору купівлі-продажу транспортного засобу від 28.02.2016 № 4296, вартість автомобіля становить 110 000,00 гривень.

Недостовірні відомості відрізняються від достовірних на суму 10 000,00 гривень.

Відповідно до пункту 3 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості щодо транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів, а також щодо їх марки та моделі, року випуску, ідентифікаційного номера (за наявності). Відомості про транспортні засоби та інші самохідні машини і механізми зазначаються незалежно від їх вартості.

Таким чином, у розділі 6 "Цінне рухоме майно – транспортні засоби" декларації суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості про вартість на дату набуття у власність транспортного засобу – автомобіля, які відрізняються від достовірних на суму 10 000,00 грн, чим не дотримав вимоги пункту 3 частини першої статті 46 Закону.

### 3. У розділі 8 "Корпоративні права" декларації.

Суб'єкт декларування зазначив відомості, що йому належать 50% корпоративних прав від загального капіталу ТОВ "Прокар" (код ЄДРПОУ 41059752), обравши в полі "Вартість у грошовому вираженні" позначку "Не застосовується".

Відповідно до наданих пояснень, суб'єкт декларування відобразив в декларації у відсотковому вираженні частку в статутному капіталі товариства в розмірі 50% і вважав, що цього цілком достатньо для інформації про корпоративні права при заповненні декларації.

Згідно з витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, суб'єкту декларування належить 50% корпоративних прав від загального капіталу ТОВ "Прокар", що становить у грошовому вираженні 68 900,00 гривень.

Відповідно з пункту 5 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про інші корпоративні права, що належать суб'єкту декларування або членам його сім'ї, із зазначенням 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.

Таким чином, у розділі 8 "Корпоративні права" декларації суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості, не відобразивши відомості про вартість (розмір) частки корпоративних прав у грошовому вираженні, які відрізняються від достовірних на суму 68 900,00 грн, чим не дотримав вимоги пункту 5 частини першої статті 46 Закону.

4. У розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації.

4.1. Суб'єкт декларування зазначив відомості про отриманий (нарахований) ним дохід у вигляді соціальної допомоги по догляду за дітьми від ДФС України Головного управління ДФС у м. Києві ДПІ у Дарницькому районі ГУ ДФС у м. Києві (код ЄДРПОУ 39479227) у сумі 6 075,00 гривень.

Проте, відповідно до відомостей з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків, суб'єктом декларування в 2016 році отримано дохід у вигляді соціальних виплат з відповідних бюджетів від Київського міського центру по нарахуванню та здійсненню соціальних виплат (код ЄДРПОУ 22886300) у сумі 12 150,00 гривень.

Недостовірні відомості відрізняються від достовірних на суму 6 075,00 гривень.

4.2. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про отриманий (нарахований) ним дохід у вигляді заробітної плати від Державної податкової інспекції у Дарницькому районі Головного управління ДФС у м. Києві (код ЄДРПОУ 39479227) у сумі 784,17 гривні.

Зазначене підтверджується відомостями з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків та інформацією, отриманою від Головного управління ДФС у м. Києві.

4.3. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про отриманий (нарахований) ним дохід у вигляді страхових виплат у від ПрАТ "Страхова Компанія "Юнівес" (код ЄДРПОУ 32638319) у сумі 4 387,31 гривень.

Зазначене підтверджується відомостями з Державного реєстру фізичних осіб-платників податків та інформацією, отриманою від ПрАТ "Страхова Компанія "Юнівес".

Відповідно до пункту 7 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про отримані (нараховані) доходи, у тому числі доходи у вигляді заробітної плати (грошового забезпечення), отримані як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом, гонорари, дивіденди, проценти, роялті, страхові виплати, благодійна допомога, пенсія, доходи від відчуження цінних паперів та корпоративних прав, подарунки та інші доходи. Такі відомості включають дані про вид доходу, джерело доходу та його розмір.

Таким чином, у розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості про розмір отриманого ним доходу у вигляді соціальних виплат, а також не відобразивши відомості про отримані ним доходи у вигляді заробітної плати та страхових виплат, які відрізняються від достовірних на суму 11 246,48 грн (підпункти 4.1 – 4.3 пункту 4 розділу I рішення), чим не дотримав вимоги пункту 7 частини першої статті 46 Закону.

При вирішенні питання щодо наявності підстав для притягнення суб'єкта декларування до дисциплінарної, адміністративної чи кримінальної відповідальності за подання завідомо недостовірних відомостей у декларації

стосовно майна або іншого об'єкта декларування, що має вартість, Національне агентство керується сумою прожиткового мінімуму для працездатної особи відповідно до чинного законодавства станом на дату подання декларації.

Відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2017 рік" прожитковий мінімум для працездатних осіб станом на день подання декларації (декларация подана 29.04.2017) становив 1 600,00 гривень.

За результатами перевірки декларації встановлено недостовірність відомостей, що відрізняються від достовірних на загальну суму 90 146,48 грн (пункти 2 та 3, підпункти 4.1 – 4.3 пункту 4 розділу I рішення), що не перевищує 100 прожиткових мінімумів для працездатних осіб.

За наявною інформацією у розділах 1, 2.1, 2.2, 4, 5, 7, 9, 10, 12 – 16 декларації недостовірних відомостей не встановлено.

### II. З'ясування точності задекларованих активів

Суб'єкт декларування зазначив відомості про вартість на дату набуття у власність транспортного засобу – автомобіля Mercedes-Benz E350 2012 року випуску, що належать йому на праві власності, зазначивши вартість на дату набуття 100 000,00 грн, тоді як вартість на дату набуття у власність зазначеного транспортного засобу становить 110 000 грн, про що зазначено у пункті 2 розділу I цього рішення.

### III. Перевірка на наявність конфлікту інтересів

За результатами перевірки інформації, що внесена до декларації суб'єкта декларування за 2016 рік (після звільнення), та відомостей, отриманих від державних органів, з державних реєстрів та баз даних, порушень з боку суб'єкта декларування вимог статей 25 та 36 Закону не встановлено.

### IV. Перевірка на наявність ознак незаконного збагачення

Правові підстави для встановлення ознак незаконного збагачення відсутні.

Керуючись частиною першою статті 8, статтями 25, 36, 46, 50 Закону України "Про запобігання корупції", пунктом 15 розділу III, пунктами 1, 2 розділу IV Порядку проведення контролю та повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, затвердженого рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 10.02.2017 № 56, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 13.02.2017 за № 201/30069, за результатами повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік (після звільнення), поданої Карпушиною Наталією Борисівною (унікальний ідентифікатор документа – 54502b6a-5311-4ca2-baec-48df62fb4212), Національне агентство з питань запобігання корупції

### **ВИРІШИЛО:**

1. Суб'єкт декларування при складанні та поданні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік (після звільнення) зазначив недостовірні відомості про: вартість

на дату набуття у власність транспортного засобу – автомобіля, розмір отриманого ним доходу у вигляді соціальних виплат, а також не відобразивши відомості про право користування об'єктами нерухомого майна, які використовувалися ним та членами сім'ї (доньками) для проживання на кінець звітного періоду, вартість (розмір) частки корпоративних прав у грошовому вираженні, отримані ним доходи у вигляді заробітної плати та страхових виплат, чим не дотримав вимоги пунктів 2, 3, 5 та 7 частини першої статті 46 Закону України "Про запобігання корупції".

Недостовірні відомості зазначені у декларації відрізняються від достовірних на суму, що не перевищує 100 прожиткових мінімумів для працездатних осіб.

Ознак правопорушень, передбачених частиною четвертою статті 172<sup>6</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушення та статтею 366<sup>1</sup> Кримінального кодексу України, не встановлено.

2. Точність оцінки задекларованого у розділі 6 "Цінне рухоме майно – транспортні засоби" декларації активу не відповідає даним, отриманим з наявних джерел, чим порушено вимоги частини п'ятої статті 46 Закону України "Про запобігання корупції".

3. Наявність конфлікту інтересів не встановлено.

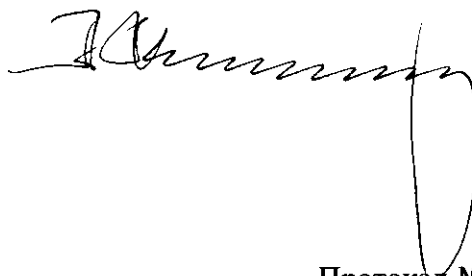
4. Правові підстави для встановлення ознак незаконного збагачення відсутні.

5. Доручити уповноваженій особі – головному спеціалісту відділу проведення повних перевірок Департаменту перевірки декларацій та моніторингу способу життя Національного агентства Ілясову С.А. повідомити суб'єкта декларування Карпушину Наталію Борисівну про прийняте рішення та вжити заходів для створення в Єдиному державному реєстрі декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, можливості подання нею декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік з достовірними відомостями.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на заступника Голови Національного агентства з питань запобігання корупції Патюка С.С.

7. Рішення може бути оскаржене в судовому порядку.

Голова



О.А. Мангул

Згідно з чинним законодавством  
відповідно до колегіального рішення  
Національного агентства

Протокол № 22  
засідання Національного агентства  
від 20 березня 2019 року