



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

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

РІШЕННЯ

31.05.2019

Київ

№ 1520

Про результати здійснення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік, поданої Волошиним Іваном Івановичем, депутатом Ужгородської міської ради Закарпатської області

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 (далі – декларація), поданої Волошиним Іваном Івановичем (унікальний ідентифікатор документа – 007a7e37-2d36-4665-8e16-5641c577fb01) (далі – повна перевірка декларації).

Відповідно до рішень Національного агентства від 24.11.2017 № 1272 "Про проведення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік, поданої Волошиним Іваном Івановичем, депутатом Ужгородської міської ради, на підставі інформації, отриманої від суб'єкта звернення", від 19.01.2018 № 15 "Про продовження строку повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік, поданої Волошиним Іваном Івановичем, депутатом Ужгородської міської ради Закарпатської області" та від 06.07.2018 № 1346 "Про внесення змін до деяких рішень Національного агентства з питань запобігання корупції" повна перевірка проведена уповноваженою особою – головним спеціалістом п'ятого відділу (Західний регіон) Департаменту фінансового контролю та моніторингу способу життя Макаровою Т.К., уповноваженою особою – провідним спеціалістом відділу проведення повних перевірок Департаменту перевірки декларацій та моніторингу способу життя Головіним С.В., уповноваженою особою – головним спеціалістом п'ятого відділу (Західний регіон) Департаменту моніторингу дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції Лівар Ю.О.

Волошин Іван Іванович (далі – суб'єкт декларування) станом на 31.12.2016 – депутат Ужгородської міської ради Закарпатської області.

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 (у редакції станом на 13.10.2017).

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; інтегрованої міжвідомчої інформаційно-телекомунікаційної системи щодо контролю осіб, транспортних засобів та вантажів, які перетинають державний кордон – "Аркан"; Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань; Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб; 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";

інформацію державних органів та суб'єктів господарювання, зокрема Департаменту превентивної діяльності Національної поліції України (від 08.12.2017 № 7686/20/4/02-2017), Національного банку України (від 11.12.2017 № 25-0006/83295), Печерського районного у місті Києві відділу державної реєстрації актів цивільного стану (вх. № 06/8622/18 від 20.02.2018), відділу державної реєстрації актів цивільного стану Управління державної реєстрації Головного територіального управління юстиції у Закарпатській області (від 27.12.2017 № 4333/04.1-16), Пенсійного фонду України (від 15.12.2017 № 40379/04-22), Головного управління ДФС у Закарпатській області (від 11.12.2017 № 6528/10/07-16-08-00, від 31.01.2018 № 372/8/07-16-13-01-10, від 16.02.2018 № 1424/10/07-16-08-00-10), Державної служби України з питань праці (від 18.12.2017 № 10021/15-28/05/2017/7405, від 18.12.2017 № 6541/17, від 15.12.2017 № 01-22-09/5081-17, від 13.12.2017 № 01-15/4728, від 15.12.2017 № 07-21/15-10/7401, від 15.12.2017 № 5417, від 13.12.2017 № 11/8860, від 21.12.2017 № 18/4936, від 18.12.2017 № 4938/17-12/11,

від 19.12.2017 № 15391/05-18/13492, від 18.12.2017 № 11285/8, від 18.12.2017 № 10133-15/04, від 20.12.2017 № 08-11/6324, від 22.01.2018 № 08/02.6-20/448, від 21.12.2017 № 15/01-33-15439, від 20.12.2017 № 4224/02-05-8.1/17, від 14.12.2017 № 10022-15/04, від 14.12.2017 № 3517/01-10, від 14.12.2017 № 3299/0/09-2/17), Головного сервісного центру МВС України (від 06.12.2017 № 31/15542), Міністерства юстиції України (від 22.11.2017 № 45359/21272-0-26-17/19, від 28.12.2017 № 50958/23653-0-26-17/19), Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (від 07.12.2017 № 7-28-0.21-19008/2-17, від 20.12.2017 № 7-28-0.21-19729/2-17, від 21.12.2017 № 7-28-0.21-19846/2-17), ДП "Національні інформаційні системи" (від 11.12.2017 № 5668/08.2-13), "Архітектурно-планувального бюро" Ужгородської міської ради (від 08.12.2017 № 641), виконавчого комітету Ужгородської міської ради (від 27.12.2017 № 5682/03-17), надану на письмові запити Національного агентства;

інформацію, викладену в поясненнях суб'єкта декларування та доданих до них документах від 20.12.2017.

Національне агентство здійснило перевірку 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.

I. З'ясування достовірності задекларованих відомостей

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

1.1. Суб'єкт декларування не зазначив відомості щодо об'єктів нерухомості, які на будь-якому праві використовували члени сім'ї (дружина та сини) для проживання станом на кінець звітного періоду.

1.2. Суб'єкт декларування зазначив відомості про квартиру загальною площею 66,1 м² за адресою: Закарпатська обл., м. Ужгород, [REDACTED], дата набуття права 27.12.2016, вартістю на дату набуття та за останньою оцінкою 441 000,00 грн, що належить йому на праві власності.

Відповідно до наданої суб'єктом декларування копії договору купівлі-продажу від 27.12.2016 вартість на дату набуття квартири, що належить суб'єкту декларування, становить 44 100,00 гривень.

У своїх поясненнях суб'єкт декларування зазначив, що під час внесення даних стосовно вказаної квартири до полів "Вартість на дату набуття" та "Вартість за останньою оцінкою", у зв'язку з нестабільною роботою системи електронного декларування, замість правильної вартості придбання – 44 100,00 грн відображено некоректну вартість 441 000,00 грн, що є помилковою – вказано зайвий "0". У 2016 році він придбав два об'єкти нерухомості (квартири) вартістю 44 100,00 грн та 57 950,00 грн відповідно, відомості про які зазначено у цьому розділі декларації. Про факт придбання

цих квартир за вказаними цінами свідчать договори купівлі-продажу, копії яких додано до пояснення. Крім того, загальна сума придбання цих двох квартир правильно відображена у розділі 14 "Видатки та правочини суб'єкта декларування" декларації, разом становить 102 050,00 грн, тобто 44 100,00 грн та 57 950,00 грн відповідно.

Згідно з рішенням Національного агентства від 08.06.2017 № 224 "Про визначення періодів, протягом яких спостерігалися перебої у роботі інформаційно-телекомунікаційної системи "Єдиний державний реєстр декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування" (далі – ІТС Реєстр), серед періодів неналежного функціонування ІТС Реєстру дата подання суб'єктом декларування декларації за 2016 рік – 31.03.2017 відсутня.

1.3. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про об'єкт нерухомості (земельну ділянку), що належить на праві власності члену сім'ї (особі, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі).

Відповідно до наданої суб'єктом декларування копії Державного акта на право власності на земельну ділянку член сім'ї (особа, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) володіє земельною ділянкою для будівництва і обслуговування житлового будинку, господарських будівель та споруд загальною площею 888 м², що розташована за адресою: Закарпатська обл., м. Ужгород, [REDACTED], кадастровий номер [REDACTED], право власності на яку набуто на підставі рішення Ужгородської міської ради від [REDACTED], серія і номер Державного акта [REDACTED], дата реєстрації 08.01.2010.

Вартість цієї земельної ділянки в межах повної перевірки декларації не встановлено.

1.4. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про об'єкт нерухомості (квартиру), що належить на праві власності члену сім'ї (сину – Волошину О.І.).

Відповідно до наданих суб'єктом декларування копій підтвердних документів (свідоцтва про право власності на нерухоме майно від 29.01.2015 та витягу з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності) член сім'ї (син – Волошин О.І.) володіє квартирою загальною площею 170,1 м², що розташована за адресою: Закарпатська обл., м. Ужгород, [REDACTED], реєстраційний номер [REDACTED], право власності на яку набуто на підставі свідоцтва про право власності на нерухоме майно від 29.01.2015, виданого Реєстраційною службою Ужгородського міськрайонного управління юстиції.

Вартість цієї квартири в межах повної перевірки декларації не встановлено.

У своїх поясненнях суб'єкт декларування зазначив, що офісні приміщення він придбав у 2012 році для сина Волошина О.І. в законному порядку зі сплатою всіх належних платежів та податків. У 2015 році вказані приміщення були переобладнані під житлову квартиру та введено в експлуатацію.

Згідно з пунктом 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 про: об'єкти нерухомості, що перебувають у членів сім'ї на іншому праві користування; вартість квартири на дату набуття права, що належить йому на праві власності, та об'єкти нерухомості, що належать членам сім'ї (особі, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі та сину) на праві приватної власності, чим не дотримав вимоги пункту 2 частини першої статті 46 Закону.

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

2.1. Суб'єкт декларування відобразив відомості про легковий автомобіль LEXUS LX 450d 2016 року випуску, дата набуття права 28.12.2016, що належить йому на праві власності, зазначивши номерний знак автомобіля замість його ідентифікаційного номера.

Відповідно до відомостей з Національної автоматизованої інформаційної системи Департаменту Державної автомобільної інспекції МВС України та інформації, отриманої від Головного сервісного центру МВС України, дата набуття права власності суб'єктом декларування на вищевказаний легковий автомобіль 24.06.2016, ідентифікаційний номер – ██████████, що також підтверджується поясненнями та копіями підтвердних документів (договір купівлі-продажу, акт огляду ТЗ, акт приймання-передавання, квитанції про оплату по договору, видаткова накладна), які надав суб'єкт декларування під час перевірки.

2.2. Суб'єкт декларування відобразив відомості про легковий автомобіль LEXUS NX300h 2016 року випуску, дата набуття права 01.07.2016, що належить йому на праві власності, зазначивши номерний знак автомобіля замість його ідентифікаційного номера, в полі "Вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування" обрав позначку "Не відомо".

Відповідно до відомостей з Національної автоматизованої інформаційної системи Департаменту Державної автомобільної інспекції МВС України та інформації, отриманої від Головного сервісного центру МВС України, дата набуття права власності суб'єктом декларування на вищевказаний легковий автомобіль 24.06.2016, ідентифікаційний номер – ██████████, що також підтверджується поясненнями та копіями підтвердних документів (договір купівлі-продажу, акт приймання-передавання, специфікація комплектації автомобіля, квитанція про оплату по договору, видаткова накладна), які надав суб'єкт декларування під час перевірки.

Водночас згідно з наданими суб'єктом декларування копіями договору купівлі-продажу від 24.06.2016 № ЛЛ0097, квитанції про оплату по договору від 29.06.2016 № N01UD42835 та видаткової накладної від 30.06.2016 № АП00000039 вартість вказаного легкового автомобіля становить 1 265 715,00 гривень.

Суб'єкт декларування у своїх поясненнях вказав, що на час формування декларації за 2016 рік документація про придбання цього транспортного засобу була втрачена, чітку суму, за яку був придбаний автомобіль він не пам'ятав, тому в полі "Вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування" він зазначив "Не відомо".

Разом з цим під час підготовки відповіді на запит Національного агентства він звернувся до продавця для отримання копії договору та документів, що підтверджують оплату. Згідно з наданими документами він підтвердив, що вартість цього транспортного засобу становить 1 265 715,00 гривень.

2.3. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про легковий автомобіль HONDA PRELUDE 1992 року випуску, набутого ним у власність у 1997 році (дата операції 20.06.1997), якому присвоєний ідентифікаційний номер транспортного засобу – ██████████

Зазначене підтверджується відомостями з Національної автоматизованої інформаційної системи Департаменту Державної автомобільної інспекції МВС України та інформацією, отриманою від Головного сервісного центру МВС України.

Згідно з поясненнями суб'єкта декларування, цей легковий автомобіль вже більше 17 років як вибув із його власності у зв'язку з викраденням. До своїх пояснень додав копію довідки від 20.12.2017, отриману ним від ГУНП в Закарпатській області, в якій зазначено, що транспортний засіб HONDA PRELUDE 1992 року випуску, державний номерний знак ██████████, фіолетового кольору, номер кузова ██████████, з 10.07.2000 знаходиться у розшуку, значиться як викрадений, місце його перебування на даний час не встановлено.

Ужгородським міським відділом міліції Закарпатської області було порушено кримінальну справу за фактом незаконного заволодіння транспортним засобом, яку закрито у зв'язку із закінченням строків притягнення до кримінальної відповідальності.

Статтею 346 Цивільного кодексу України визначені підстави припинення права власності. Викрадення майна не є підставою припинення права власності.

Вартість зазначеного легкового автомобіля під час проведення перевірки не встановлена.

2.4. Суб'єкт декларування відобразив відомості про легковий автомобіль SKODA OCTAVIA 2011 року випуску, дата набуття права 29.04.2016, що належить на праві власності члену сім'ї (особі, яка спільно проживає,

але не перебуває у шлюбі), зазначивши номерний знак автомобіля замість його ідентифікаційного номера, в полі "Вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування" обрав позначку "Не відомо".

Відповідно до відомостей з Національної автоматизованої інформаційної системи Департаменту Державної автомобільної інспекції МВС України та інформації, отриманої від Головного сервісного центру МВС України, вищевказаному легковому автомобілю присвоєний ідентифікаційний номер [REDACTED], що також підтверджується поясненнями та копією договору купівлі-продажу, які надав суб'єкт декларування під час перевірки.

Суб'єкт декларування у своїх поясненнях зазначив, що член сім'ї (Готра Тамара Михайлівна) йому не надала інформацію стосовно вартості цього транспортного засобу.

Водночас згідно з наданою суб'єктом декларування копією договору купівлі-продажу від 29.04.2016 № 2141-2016-933 вартість вказаного легкового автомобіля становить 40 000,00 гривень.

2.5. Суб'єкт декларування відобразив відомості про легковий автомобіль ЗАЗ TF55Y0 2010 року випуску, дата набуття права 25.06.2010, що належить на праві власності члену сім'ї (особі, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі), зазначивши номерний знак автомобіля замість його ідентифікаційного номера.

Відповідно до відомостей з Національної автоматизованої інформаційної системи Департаменту Державної автомобільної інспекції МВС України та інформації, отриманої від Головного сервісного центру МВС України, вищевказаний транспортний засіб перебуває на обліку як "вантажний", дата набуття права власності суб'єктом декларування на автомобіль 24.06.2010, ідентифікаційний номер – [REDACTED], що також підтверджується поясненнями та копією свідоцтва про реєстрацію транспортного засобу, які надав суб'єкт декларування під час перевірки.

2.6. Суб'єкт декларування відобразив відомості про легковий автомобіль MERSEDES-BENZ S500 2011 року випуску, дата набуття права 25.06.2015, що належить йому на праві власності, зазначивши номерний знак автомобіля замість його ідентифікаційного номера, в полі "Вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування" обрав позначку "Не відомо".

Відповідно до відомостей з Національної автоматизованої інформаційної системи Департаменту Державної автомобільної інспекції МВС України та інформації, отриманої від Головного сервісного центру МВС України, власником вищевказаного легкового автомобіля є член сім'ї (особа, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі), дата набуття права власності 24.06.2015, ідентифікаційний номер – [REDACTED], що також підтверджується поясненнями та копією довідки-рахунку, які надав суб'єкт декларування під час перевірки.

Суб'єкт декларування у своїх поясненнях вказав, що на час заповнення декларації у нього був відсутній правовстановлюючий документ на вказаний автомобіль, тому в полі "Вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування" він зазначив "Не відомо".

Водночас згідно з наданою суб'єктом декларування копією довідки-рахунку від 24.06.2015 № 141050 вартість вказаного легкового автомобіля становить 148 000,00 гривень.

Згідно з пунктом 3 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про цінне рухоме майно, вартість якого перевищує 100 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня звітного року, що належить суб'єкту декларування або членам його сім'ї на праві приватної власності, у тому числі спільної власності, або перебуває в її володінні або користуванні незалежно від форми правочину, внаслідок якого набуто таке право. Такі відомості включають дані щодо виду майна, характеристики майна, дату набуття його у власність, володіння або користування, вартість майна на дату його набуття у власність, володіння або користування; дані 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 транспортні засоби, що належать йому та члену сім'ї (особі, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) на праві власності, а також їх вартість, які відрізняються від достовірних на суму 1 265 715,00 грн (підпункт 2.2 пункту 2 цього розділу), чим не дотримав вимоги пункту 3 частини першої статті 46 Закону.

3. У розділі 10 "Нематеріальні активи" декларації.

Суб'єкт декларування не зазначив відомості про зареєстровані знаки для товарів та послуг, що належать йому на праві власності, а саме:

"УНГВАРЬСКА МІНЕРАЛЬНА 1876", дата набуття права – 12.10.2009;

"УНГВАРЬСКИЙ HOTEL 1876", дата набуття права – 12.10.2009.

Зазначене підтверджується відомостями з бази даних "Зареєстровані в Україні знаки для товарів і послуг".

Згідно з пунктом 6 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про нематеріальні активи, що належать суб'єкту декларування або членам його сім'ї, у тому числі об'єкти інтелектуальної власності, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті. 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.

Таким чином, у розділі 10 "Нематеріальні активи" декларації суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості про зареєстровані знаки для товарів та послуг, що належать йому на праві власності, чим не дотримав вимоги пункту 6 частини першої статті 46 Закону.

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

4.1. Суб'єкт декларування зазначив відомості про отриманий членом сім'ї (особою, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) дохід від зайняття незалежною професійною діяльністю у розмірі 1 329 942,00 гривні.

У своїх поясненнях суб'єкт декларування зазначив, що загальний розмір його доходу за звітний період (2016 рік) становить 1 329 942,00 гривні. Видом доходу є зайняття підприємницькою діяльністю у звітному періоді. Вказана сума доходу підтверджується довідкою відділення у місті Ужгороді ГУ ДФС у Закарпатській області від 18.12.2017 № 1730/в/07-01-13, копію якої надав суб'єкт декларування.

З огляду на вищевказані обставини та додані суб'єктом декларування копії документів в полі "Джерело доходу" правильним є [REDACTED] замість [REDACTED], а в полі "Вид доходу" – дохід від зайняття підприємницькою діяльністю замість доходу від зайняття незалежною професійною діяльністю, що є технічною помилкою.

Зазначене також підтверджується відомостями з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб та інформацією, отриманою від Головного управління ДФС у Закарпатській області.

4.2. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про отриманий ним дохід від надання майна в лізинг, оренду або суборенду (ознака доходу "106") у розмірі 83 333,33 грн, нарахований ТОВ "Гранум Трейдінг" (код ЄДРПОУ 38450610).

У своїх поясненнях суб'єкт декларування повідомив, що доходи, зокрема від надання майна в оренду (користування) у звітному періоді (2016 рік) він не отримував.

Однак ці пояснення спростовуються таким.

Відповідно до відомостей з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб (за 2016 рік) та інформації, отриманої від Головного управління ДФС у Закарпатській області, суб'єкту декларування нараховано дохід від надання майна в оренду (ознака доходу "106") у сумі 83 333,33 грн (джерело доходу – ТОВ "Гранум Трейдінг" (код ЄДРПОУ 38450610)). При цьому із вказаного доходу цим товариством утримано податок у сумі 14 100,00 гривень.

Водночас відповідно до підпункту 164.2.5 пункту 164.2 статті 164 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку включається дохід, отриманий платником податку від надання майна в лізинг, оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування), визначений у порядку, встановленому пунктом 170.1 статті 170 Кодексу.

Отже, зазначену суму суб'єкт декларування повинен відобразити в розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації.

Недостовірні відомості відрізняються від достовірних на суму 83 333,33 гривні.

4.3. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про отриманий членом сім'ї (особою, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) дохід у вигляді страхових виплат (ознака доходу "151") у розмірі 61 326,52 грн, нарахований ПАТ "Страхова компанія "УНІКА" (код ЄДРПОУ 20033533), що підтверджується відомостями з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб та інформацією, отриманою від Головного управління ДФС у Закарпатській області.

Суб'єкт декларування пояснив, що на момент підготовки відповіді на запит Національного агентства він дізнався, що у II-му кварталі 2016 року [REDACTED] отримала страхову виплату в сумі 61 326,52 грн, про яку він до цього часу не знав. Інформація стосовно цієї виплати, отриманої [REDACTED], йому стала відома з довідки від 15.12.2017 № 32822 (відомості з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми виплачених доходів та утриманих податків), яку надав суб'єкт декларування під час перевірки.

Водночас відповідно до статті 16 Закону України "Про страхування" (далі – Закон № 85/96) договір страхування – це письмова угода між страхувальником і страховиком, згідно з якою страховик бере на себе зобов'язання у разі настання страхового випадку здійснити страхову виплату страхувальнику або іншій особі, визначеній у договорі страхування страхувальником, на користь якої укладено договір страхування (подати допомогу, виконати послугу тощо), а страхувальник зобов'язується сплачувати страхові платежі у визначені строки та виконувати інші умови договору.

Відповідно до статті 9 Закону № 85/96 страхова виплата – це грошова сума, яка виплачується страховиком відповідно до умов договору страхування при настанні страхового випадку.

Здійснення страхових виплат і виплата страхового відшкодування проводиться страховиком згідно з договором страхування на підставі заяви страхувальника і страхового акта (аварійного сертифіката), який складається страховиком або уповноваженою ним особою (аварійним комісаром) у формі, що визначається страховиком (стаття 25 Закону № 85/96).

Виплата страхового відшкодування здійснюється саме власнику автомобіля.

Таким чином, сума страхового відшкодування виплачується фізичній особі (власнику автомобіля) за пошкоджене застраховане рухоме майно згідно з договором страхування від страховика і є доходом, який не підлягає оподаткуванню згідно з підпунктом 165.1.27 пункту 165.1 статті 165 Кодексу.

Отже, зазначену суму суб'єкт декларування повинен відобразити в розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації.

Недостовірні відомості відрізняються від достовірних на суму 61 326,52 гривень.

4.4. Суб'єкт декларування не зазначив відомості про отриманий членом сім'ї (особою, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) загальний оподаткований дохід, виплачений самозайнятій особі (ознака доходу "157") у розмірі 76 609,25 грн, нарахований ТОВ туристична агенція "Пальміра Тревел Інтенсів" (код ЄДРПОУ 33386195) у сумі 1 609,25 грн та ПАТ "Сан Інбев Україна" (код ЄДРПОУ 30965655) у сумі 75 000,00 грн, що підтверджується відомостями з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб та інформацією, отриманою від Головного управління ДФС у Закарпатській області, а також відомостями з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми виплачених доходів та утриманих податків від 15.12.2017 № 32822, які надав суб'єкт декларування під час перевірки.

У своїх поясненнях суб'єкт декларування повідомив, що у цьому розділі він не зазначив отриманий дохід від підприємницької діяльності члена сім'ї (особи, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі), оскільки така діяльність у звітному 2016 році [REDACTED] не проводилася. Вказана обставина підтверджується довідкою відділення у місті Ужгороді ГУ ДФС у Закарпатській області від 18.12.2017 № 1731/Г/07-01-13, копію якої надав суб'єкт декларування. Разом з цим у відповідності до наданої ним копії податкової декларації про майновий стан і доходи [REDACTED] за 2016 рік дохід, який вона отримала у звітному періоді дорівнює "0".

Однак ці пояснення та надані копії документів спростовуються таким.

Відповідно до пункту 177.1 статті 177 Кодексу, доходи фізичних осіб-підприємців, отримані протягом календарного року від провадження господарської діяльності, оподатковуються за ставкою, визначеною пунктом 167.1 статті 167 цього Кодексу.

Об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи-підприємця (пункт 177.2 статті 177 Кодексу).

Водночас у відповідності до наданої суб'єктом декларування копії податкової декларації про майновий стан і доходи члена сім'ї (особи, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) за 2016 рік загальний оподатковуваний дохід, отриманий за "обслуговування напоями", тобто отримання виручки у грошовій формі, який вона отримала у звітному періоді становив 76 609,25 грн, що підлягає оподаткуванню. У зв'язку з тим, що ця сума є документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи-підприємця, то чистий оподатковуваний дохід дорівнює "0".

Отже, член сім'ї (особа, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) отримав загальний оподатковуваний дохід у сумі 76 609,25 грн, що є недостовірними відомостями, зазначену суму суб'єкт декларування повинен відобразити в розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації.

Згідно з пунктом 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 нарахованих йому та члену сім'ї (особі, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) доходів та джерело доходу, отриманого ним, які відрізняються від достовірних на загальну суму 221 269,10 грн (підпункти 4.2, 4.3, 4.4 пункту 4 цього розділу), чим не дотримав вимоги пункту 7 частини першої статті 46 Закону.

5. У розділі 14 "Видатки та правочини суб'єкта декларування" декларації.

Суб'єкт декларування не зазначив відомості про правочини, на підставі яких у нього виникло право власності на легковий автомобілі LEXUS LX 450d 2016 року випуску, вартістю на дату набуття 2 750 650 грн, та LEXUS NX300h 2016 року випуску, вартістю на дату набуття 1 265 715,00 грн, відомості про які відображено у розділі 6 "Цінне рухоме майно – транспортні засоби" декларації, що підтверджується наданими ним поясненнями та копіями договорів купівлі-продажу вказаних транспортних засобів.

Згідно з пунктом 10 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про видатки та всі 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, які зазначені у пунктах 2-9 частини першої цієї статті. Такі відомості зазначаються у разі, якщо розмір відповідного видатку перевищує 50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня

звітнього року; до таких відомостей включаються дані про вид правочину, його предмет.

Таким чином, у розділі 14 "Видатки та правочини суб'єкта декларування" декларації суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості, незазначивши правочини, на підставі яких у нього виникло право власності на транспортні засоби, чим не дотримав вимоги пункту 10 частини першої статті 46 Закону.

За результатами з'ясування достовірності задекларованих відомостей встановлено недостовірність відомостей на загальну суму 1 486 984,10 грн (підпункт 2.2 пункту 2, підпункти 4.2, 4.3, 4.4 пункту 4 розділу I цього рішення).

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 на момент подання до Національного агентства декларації.

Суб'єкт декларування 31.03.2017 подав декларацію за 2016 рік шляхом заповнення на офіційному сайті Національного агентства.

Відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2017 рік" сума прожиткового мінімуму для працездатних осіб на день подання декларації становила 1 600,00 гривень.

Таким чином, за результатами з'ясування достовірності задекларованих відомостей встановлено, що суб'єкт декларування відобразив недостовірні відомості, що відрізняються від достовірних на суму 1 486 984,10 грн, що перевищує 250 прожиткових мінімумів для працездатних осіб на день подання декларації.

За наявною інформацією, у розділах 1, 2.1, 2.2, 4, 5, 7 - 9, 12, 13, 15, 16 декларації недостовірних відомостей не встановлено.

II. З'ясування точності оцінки задекларованих активів

Суб'єкт декларування не дотримав вимоги частини п'ятої статті 46 Закону щодо відображення вартості квартири, що належить йому на праві власності, про що зазначено у підпункті 1.2 пункту 1 розділу I цього рішення.

III. Перевірка на наявність конфлікту інтересів

Оскільки депутати місцевих рад, які не здійснюють повноваження в раді на постійній основі, не є суб'єктами, на яких поширюються вимоги статей 25, 36 Закону, перевірка на наявність конфлікту інтересів під час проведення повної перевірки декларації, поданої Волошиним Іваном Івановичем, депутатом Ужгородської міської ради Закарпатської області, не проводилася.

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, поданої Волошиним Іваном Івановичем (унікальний ідентифікатор документа – 007a7e37-2d36-4665-8e16-5641c577fb01), 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 зазначив недостовірні відомості про: об'єкти нерухомості, що перебувають у членів сім'ї на іншому праві користування; вартість квартири на дату набуття права, що належить йому на праві власності, та об'єкти нерухомості, що належать членам сім'ї (особі, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі та сину) на праві приватної власності; транспортні засоби, що належать йому та члену сім'ї (особі, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) на праві власності, а також їх вартості; зареєстровані знаки для товарів та послуг, що належать йому на праві власності; розмір нарахованих йому та члену сім'ї (особі, яка спільно проживає, але не перебуває у шлюбі) доходів та джерело доходу, отриманого ним та правочини, на підставі яких у нього виникло право власності на транспортні засоби, чим не дотримав вимоги пунктів 2, 3, 6, 7 та 10 частини першої статті 46 Закону України "Про запобігання корупції".

Недостовірні відомості, зазначені у декларації, відрізняються від достовірних на суму понад 250 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, що містить ознаки правопорушення, пов'язаного з корупцією, відповідальність за яке передбачена статтею 366¹ Кримінального кодексу України.

2. Точність оцінки задекларованих у розділі 3 "Об'єкти нерухомості" декларації активів не відповідає даним, отриманим з наявних джерел, чим порушено вимоги частини п'ятої статті 46 Закону України "Про запобігання корупції".

3. Перевірка на наявність конфлікту інтересів не проводилася.

4. Правові підстави для встановлення ознак незаконного збагачення відсутні.

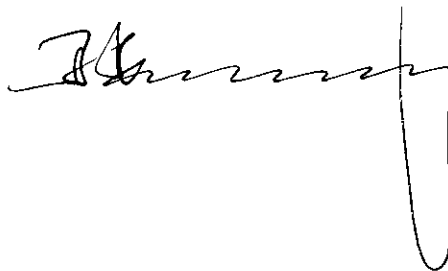
5. Доручити уповноваженій особі – провідному спеціалісту відділу проведення повних перевірок Департаменту перевірки декларацій та моніторингу способу життя Головіну С.В. повідомити суб'єкта декларування

Волошина Івана Івановича про прийняте рішення та вжити заходів для створення в Єдиному державному реєстрі декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, можливості подання ним 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