

Додаток 4

до Порядку проведення контролю та повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (пункт 6 розділу IV)

Примірник № \_\_\_\_\_

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Голова Національного агентства з питань запобігання корупції

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

## **ОБҐРУНТОВАНИЙ ВИСНОВОК щодо виявлення ознак корупційного правопорушення**

### **I. Вступна частина**

На підставі протоколу автоматизованого розподілу обов'язків з проведення перевірок від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ уповноваженою особою/уповноваженими особами Національного агентства

*(ПІБ, посада/посади уповноваженої особи/уповноважених осіб  
Національного агентства, якою/якими проведено повну перевірку)*

проведено повну перевірку декларації \_\_\_\_\_  
*(вказати тип декларації, яка перевіряється)*

за \_\_\_\_\_ рік (виправленої) (унікальний ідентифікатор  
*(або період (у разі перевірки декларації, поданої перед припиненням діяльності, пов'язаної з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування) (за необхідності підкреслити)*

документа – \_\_\_\_\_) (далі – декларація),  
*(відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування)*

поданої \_\_\_\_\_  
*(ПІБ суб'єкта декларування, посада, яку він обіймав на кінець звітного періоду, або статус, з яким пов'язана необхідність подати декларацію)*

(далі – суб'єкт декларування) до Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі – Реєстр) \_\_\_\_\_.  
*(вказати дату подачі декларації)*

### **II. Загальні положення**

\_\_\_\_\_ займав/займає посаду  
*(П.І.Б суб'єкта декларування)*

*(зазначити посаду, яку він обіймав на кінець звітнього періоду, або статус, з яким пов'язана необхідність подати декларацію)*

Відповідно до положень \_\_\_\_\_ статті 3 Закону  
*(зазначити відповідний підпункт/пункт/частину)*

України «Про запобігання корупції» (далі – Закон) \_\_\_\_\_  
*(ПІБ суб'єкта декларування)*

є суб'єктом, на якого поширюється дія Закону.

Відповідно до частини першої статті 45 Закону особи, зазначені у пункті 1, підпунктах «а» і «в» пункту 2 частини першої статті 3 цього Закону, зобов'язані щорічно до 1 квітня подавати шляхом заповнення на офіційному вебсайті Національного агентства декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за минулий рік за формою, що визначається Національним агентством.

Враховуючи зазначене, \_\_\_\_\_  
*(ПІБ суб'єкта декларування)*

є суб'єктом декларування.

### III. Описова частина

*У разі встановлення ознак правопорушення, передбаченого статтею 366<sup>1</sup> Кримінального кодексу України, вказати таке:*

За результатами перевірки встановлено, що при заповненні декларації суб'єкт декларування на порушення вимог пунктів \_\_\_\_\_ частини першої статті 46 вказаного Закону не зазначив відомості про:

\_\_\_\_\_  
*(зазначити встановлені порушення, навести відповідне обґрунтування, з посиланням на документи, загальну суму недостовірних відомостей)*

Крім того, суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості про об'єкт

\_\_\_\_\_  
*(зазначити встановлене правопорушення щодо недостовірності задекларованих відомостей, навести відповідне обґрунтування з посиланням на документи, загальну суму недостовірних відомостей)*

*У разі якщо суб'єкт декларування надавав пояснення, вказати про підстави їх неврахування.*

Пунктом 5 Перехідних положень Податкового кодексу України передбачено, що для цілей застосування норм кримінального або адміністративного законодавства в частині кваліфікації кримінальних або адміністративних правопорушень сума неоподаткованого мінімуму доходів громадян встановлюється на рівні податкової соціальної пільги, визначеної підпунктом 169.1.1 пункту 169.1 статті 169 розділу IV цього Кодексу для відповідного року.

У \_\_\_\_\_ році (звітний період) податкова соціальна пільга визначена у розмірі \_\_\_\_\_ гривень.

Викладене свідчить, що суб'єкт декларування подав недостовірні відомості у декларації на суму \_\_\_\_\_ грн (понад 250 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, встановлених на дату подання декларації за \_\_\_\_\_ рік), що є ознакою подачі у декларації недостовірних відомостей.

*У разі встановлення ознак незаконного збагачення вказати таке:*

За результатами проведеної повної перевірки декларації встановлено ознаки незаконного збагачення суб'єкта декларування, зокрема: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

*(навести обґрунтування з обов'язковим зазначенням активу (активів), вартість якого (яких) перевищує законні доходи суб'єкта декларування (відповідно до вимог, визначених частиною п'ятою статті 46 Закону); вартості такого активу (активів); права суб'єкта декларування на нього (власність, розпорядження тощо); розміру законних доходів суб'єкта декларування на дату набуття активу; різниці між вартістю активу і законними доходами з посиланням на документи, відомості реєстрів, баз даних державних органів, у тому числі іноземних держав, інформацію, отриману на запити Національного агентства, відомості про особу, якою набуто актив за дорученням суб'єкта декларування, з посиланням на документи, які підтверджують цей факт тощо)*

*У разі надання суб'єктом декларування пояснень або документів (їх копій) вказати про їх врахування або навести обґрунтування підстав їх неврахування.*

При вирішенні питання щодо наявності ознак незаконного збагачення Національне агентство керується положеннями, визначеними у статті 368<sup>5</sup> Кримінального кодексу України (які набрали законної сили 28.11.2019), пунктом 5 розділу XX Податкового кодексу України та Законом України «Про Державний бюджет України на \_\_\_ рік».

Відповідно до диспозиції статті 368<sup>5</sup> Кримінального кодексу України незаконним збагаченням особи є набуття активів, вартість яких більше ніж на 6 500 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян перевищує її законні доходи.

Пунктом 5 Перехідних положень Податкового кодексу України передбачено, що для цілей застосування норм кримінального законодавства в частині кваліфікації кримінальних правопорушень сума неоподатковуваного мінімуму доходів громадян встановлюється на рівні податкової соціальної пільги, визначеної підпунктом 169.1.1 пункту 169.1 статті 169 розділу IV цього Кодексу для відповідного року.

У \_\_\_\_\_ році (звітний період) податкова соціальна пільга визначена у розмірі \_\_\_\_\_ гривень.

Таким чином, суб'єкт декларування набув \_\_\_\_\_ (вказати актив), вартість якого перевищує його законні доходи на \_\_\_\_\_ (вказати дату набуття активу) на суму \_\_\_\_\_ грн, або \_\_\_\_\_ неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що є ознакою незаконного збагачення.

#### IV. Висновки

У разі встановлення ознак правопорушення, передбаченого статтею 366<sup>1</sup> Кримінального кодексу України, вказати таке:

За результатами повної перевірки декларації \_\_\_\_\_ рік  
 (вказати тип декларації, яка перевірялася) (або період (у разі перевірки декларації, поданої перед припиненням діяльності, пов'язаної з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування))  
 (виправленої), (унікальний ідентифікатор документа – \_\_\_\_\_),  
 (за необхідності підкреслити) (відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування)  
 поданої \_\_\_\_\_,  
 (П.І.Б суб'єкта декларування, посада, яку він обіймав на кінець звітного періоду, або статус, з яким пов'язана необхідність подати декларацію)  
 встановлено, що у діях суб'єкта декларування вбачаються ознаки правопорушення, передбаченого статтею 366<sup>1</sup> Кримінального кодексу України.

У разі встановлення ознак правопорушення, передбаченого статтею 368<sup>5</sup> Кримінального кодексу України, вказати таке:

За результатами повної перевірки декларації \_\_\_\_\_ рік  
 (вказати тип декларації, яка перевірялася) (або період (у разі перевірки декларації, поданої перед припиненням діяльності, пов'язаної з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування))  
 (виправленої), (унікальний ідентифікатор документа – \_\_\_\_\_),  
 (за необхідністю підкреслити) (відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування)  
 поданої \_\_\_\_\_,  
 (П.І.Б суб'єкта декларування, посада, яку він обіймав на кінець звітного періоду, або статус, з яким пов'язана необхідність подати декларацію)

встановлено, що у діях суб'єкта декларування вбачаються ознаки правопорушення, передбаченого статтею 368<sup>5</sup> Кримінального кодексу України.

**Уповноважена особа  
 Національного агентства  
 з питань запобігання корупції**  
 (вказати посаду)

\_\_\_\_\_ *Ім'я Прізвище*

**ПОГОДЖЕНО**

\_\_\_\_\_ (вказати посаду)

\_\_\_\_\_ *Ім'я Прізвище*

Дата