



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

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

РІШЕННЯ

08.06.2018

Київ

№ 1157

Про результати здійснення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік, поданої Команом Андрієм Романовичем, заступником начальника управління – начальником відділу контролю за обігом підакцизних товарів управління ліцензування та організації контролю за обігом підакцизних товарів Департаменту податків і зборів з юридичних осіб Державної фіскальної служби України

Національне агентство з питань запобігання корупції (далі – Національне агентство) провело повну перевірку декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік (далі – декларація), поданої Команом Андрієм Романовичем (унікальний ідентифікатор документа – df1aab8c-592a-4c0e-973d-91d05629e02c) (далі – повна перевірка декларації).

Відповідно до рішення Національного агентства від 22.09.2017 № 750 "Про проведення повної перевірки декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 та 2016 роки, поданих Команом Андрієм Романовичем, заступником начальника управління – начальником відділу Державної фіскальної служби України, на підставі інформації, отриманої від суб'єкта звернення" повна перевірка проведена уповноваженою особою – заступником керівника п'ятого відділу (Західний регіон) Департаменту фінансового контролю та моніторингу способу життя Соколовим Д.Ю., уповноваженою особою – головним спеціалістом першого відділу (м. Київ) Департаменту моніторингу дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції Кисленко І.А.

Коман Андрій Романович (далі – суб'єкт декларування) – заступник начальника управління – начальник відділу контролю за обігом підакцизних товарів управління ліцензування та організації контролю за обігом підакцизних

товарів Департаменту податків і зборів з юридичних осіб Державної фіскальної служби України, радник податкової та митної справи I рангу.

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; Державного суднового реєстру України та Суднової книги України; Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, 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 про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб; Державного реєстру патентів України на винаходи; Державного реєстру патентів України на корисні моделі; Державного реєстру патентів України на промислові зразки; Державного реєстру свідоцтв України на знаки для товарів і послуг;

інформацію державних органів, зокрема Головного територіального управління юстиції у місті Києві Міністерства юстиції України від 25.10.2017 № 7467/16.08-05, Державної фіскальної служби України від 19.10.2017 № 17870/5/99-99-04-01-01-16, Головного управління ДФС у Вінницькій області від 24.10.2017 № 5704/9/02-32-50-02, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.10.2017 № 10/01/23331, від 20.10.2017 № 10/01/21869, Пенсійного фонду України від 01.11.2017 № 34241/04-22, Департаменту превентивної діяльності Національної поліції України від 26.10.2017 № 6727/20/4/02-2017, Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру від 07.11.2017 № 7-28-0.21-17301/2-17, Державної служби України з питань праці від 31.10.2017 № 8435-15/04, від 09.11.2017 № 15/01-33-13777, від 01.11.2017 № 3565/01-05-8.1/17, від 27.10.2017 № 10976/1/9-10, від 27.10.2017 № 12906/05-18/11424, від 31.10.2017 № 01-22-09/4290-17, від 27.10.2017 № 07-21/15-10/6274, від 27.10.2017 № 01-02/6764, від 27.10.2017 № 9322/8, від 30.10.2017 № 4195/17-12/11, від 03.11.2017 № 8545-15/04, від 01.11.2017 № 11/2/11327, від 09.11.2017 № 01-12/4133, від 07.11.2017 № 07-07/3754, Головного сервісного центру Міністерства внутрішніх справ України від 20.10.2017 № 31/14014, Регіонального сервісного центру у Львівській області

Міністерства внутрішніх справ України від 29.01.2018 № 31/13322, надану на письмові запити Національного агентства.

Відповідь на запит Національного агентства від 03.11.2017 № 20-26/39787/17 до Національного антикорупційного бюро Республіки Польща відсутня.

Пояснення суб'єкта декларування відсутні (запити Національного агентства від 22.01.2018 № 55-08/2891/18, від 22.01.2018 № 55-08/2827/18).

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.

I. З'ясування достовірності задекларованих відомостей

За результатами перевірки встановлено:

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

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.

Статтею 379 Цивільного кодексу України визначено, що житлом фізичної особи є житловий будинок, квартира, інше жиле приміщення, призначені та придатні для постійного або тимчасового проживання в них.

Відповідно до статті 383 Цивільного кодексу України власник житлового будинку, квартири має право використовувати помешкання для власного проживання, проживання членів своєї сім'ї, інших осіб і не має права використовувати його для промислового виробництва.

У зв'язку з цим проживання особи в об'єкті нерухомості, який належить іншій особі, є правом користування таким об'єктом нерухомості.

У розділі 2.2 "Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування" суб'єкт декларування зазначив відомості про членів сім'ї (дітей).

Водночас суб'єкт декларування у розділі 3 "Об'єкти нерухомості" декларації не зазначив інформацію щодо права користування об'єктами нерухомості членами сім'ї (дітьми) суб'єкта декларування.

Таким чином, суб'єкт декларування не дотримав вимоги пункту 2 частини першої статті 46 Закону в частині невідображення у розділі 3 "Об'єкти нерухомості" декларації інформації щодо права користування об'єктами нерухомості членами сім'ї (дітьми) суб'єкта декларування.

2. У розділі 8 "Корпоративні права" декларації.

Суб'єкт декларування зазначив відомості, що члену сім'ї (дружині) суб'єкта декларування належать корпоративні права юридичної особи "VIP TRANS SERVICE", найменування юридичної особи (англійською) "VIP TRANS SERVICE" Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia, країна реєстрації головного офісу: Польща, вартість у грошовому вираженні становить 2 000,00 гривень.

Згідно з інформацією, отриманою від суб'єкта звернення, член сім'ї (дружина) суб'єкта декларування є власником корпоративних прав (33%) юридичної особи "VIP TRANS SERVICE", вартість частки яких становить 92 000,00 злотих. Відповідно до інформації на офіційному веб-сайті Національного банку України офіційний курс гривні до іноземної валюти злотий станом на 31.12.2015 становив 6,1847 грн, отже, вартість частки у грошовій одиниці України становить 568 992,40 гривень. Вищезазначена інформація про вартість частки корпоративних прав взята суб'єктом звернення згідно з відкритими даними <https://mojepanstwo.pl/vip-trans-service> та не підтверджена офіційними документами.

На запит Національного агентства на отримання від державних та інших органів влади іноземних держав інформації, що необхідна для проведення повної перевірки декларації, зокрема щодо наявності у члена сім'ї (дружини) суб'єкта декларування корпоративних прав у юридичній особі "VIP TRANS SERVICE" та їх вартості, інформація не надійшла.

Отже, перевірити достовірність задекларованих відомостей щодо наявності корпоративних прав у юридичній особі "VIP TRANS SERVICE" у члена сім'ї (дружини) суб'єкта декларування під час проведення повної перевірки не представилось можливим.

3. У розділі 9 "Юридичні особи, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб'єкт декларування або члени його сім'ї" декларації.

Суб'єкт декларування зазначив відомості, що члену сім'ї (дружині) суб'єкта декларування належать корпоративні права юридичної особи "VIP TRANS SERVICE", країна реєстрації головного офісу: Польща.

На запит Національного агентства на отримання від державних та інших органів влади іноземних держав інформації, що необхідна для проведення повної перевірки декларації, зокрема щодо наявності у члена сім'ї (дружини) суб'єкта декларування корпоративних прав у юридичній особі "VIP TRANS SERVICE", інформація не надійшла.

Отже, перевірити достовірність задекларованих відомостей щодо наявності корпоративних прав у юридичній особі "VIP TRANS SERVICE", у якій член сім'ї (дружина) суб'єкта декларування є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), під час проведення повної перевірки не представилось можливим.

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

4.1. За результатами перевірки встановлено, що 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 2015 рік суб'єкту декларування нараховано дохід у вигляді вартості призів переможцям та призерам спортивних змагань у сумі 145,64 гривні.

Водночас суб'єкт декларування не зазначив відомості про отримання доходу у розмірі 145,64 грн (вартість призів переможцям та призерам спортивних змагань).

4.2. За результатами перевірки встановлено, що згідно з інформацією, отриманою з Пенсійного фонду України, суб'єкт декларування отримує пенсію, сума якої у 2015 році становила 43 603,68 грн, а у розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації суб'єкт декларування зазначив інформацію про отримання доходу у вигляді пенсії у сумі 54 357,00 гривень.

Згідно з витягом 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 2015 рік інформація про отримані суб'єктом декларування суми пенсії відсутня.

Отже, суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості щодо свого доходу у вигляді пенсії, що відрізняються від достовірних на загальну суму 10 753,32 гривні.

4.3. Також у розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації суб'єкт декларування зазначив інформацію про отриманий дохід у вигляді процентів у сумі 3 041,00 грн та отриманий членом сім'ї (дружиною) сукупний дохід за 2015 рік у сумі 26 649,00 грн: пенсія – 16 376,00 грн, проценти – 10 273,00 гривні.

Інформація про суми отриманого членом сім'ї (дружиною) та суб'єктом декларування (отримання процентів) доходу у Державному реєстрі 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 відсутня. Під час проведення повної перевірки підтвердити або спростувати відомості про отримані членом сім'ї (дружиною) доходи у вигляді процентів та пенсії та дохід суб'єкта декларування у вигляді процентів не представилось можливим. Пояснення суб'єкта декларування відсутні.

Таким чином, суб'єкт декларування у розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" зазначив недостовірні відомості у розмірі 10 898,96 грн (пенсія, вартість призів переможцям та призерам спортивних змагань), чим не дотримав вимоги пункту 7 частини першої статті 46 Закону.

Відповідно до частини першої статті 58 Конституції України, закони та інші нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі, крім випадків, коли вони пом'якшують або скасовують відповідальність особи.

Згідно із Законом України "Про Державний бюджет України на 2016 рік" у 2016 році встановлено мінімальну заробітну плату у місячному розмірі з 1 січня – 1 378,00 грн, з 1 травня – 1 450,00 грн, з 1 грудня – 1 600,00 гривень.

Згідно із Законом України "Про Державний бюджет України на 2017 рік" у 2017 році встановлено прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць для працездатних осіб: з 1 січня – 1 600,00 грн, з 1 травня – 1 684,00 грн, з 1 грудня – 1 762,00 гривні.

У зв'язку із цим при вирішенні питання щодо наявності підстав для притягнення суб'єкта декларування до дисциплінарної, адміністративної чи кримінальної відповідальності за подання завідомо недостовірних відомостей у декларації за 2015 рік, поданій у 2016 році, стосовно майна або іншого об'єкта декларування, що має вартість, Національне агентство керується терміном "прожитковий мінімум для працездатної особи" у розмірі, який діяв станом на 01.01.2017.

Відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2017 рік" прожитковий мінімум для працездатних осіб станом на 01.01.2017 становить 1 600,00 гривень.

За результатами перевірки достовірності задекларованих активів встановлено недостовірність відомостей, що відрізняються від достовірних на загальну суму 10 898,96 грн, що не перевищує 100 прожиткових мінімумів для працездатних осіб.

У розділах 1, 2, 4 – 7, 10, 12 – 16 порушень не встановлено.

II. З'ясування точності оцінки задекларованих активів

За наявною інформацією порушень вимог частини п'ятої статті 46 Закону не встановлено.

III. Перевірка інформації щодо наявності конфлікту інтересів

Під час перевірки на наявність конфлікту інтересів здійснювався аналіз, зокрема, інформації, що наведена у розділах: 7 "Цінні папери", 8 "Корпоративні права", 11 "Доходи, у тому числі подарунки", 15 "Робота за сумісництвом суб'єкта декларування" декларації суб'єкта декларування за 2015 рік.

Дотримання суб'єктом декларування вимог статті 25 Закону.

За результатами перевірки встановлено:

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, суб'єкту декларування нараховано (отримано) доходи за 2015 рік у вигляді заробітної плати за основним місцем роботи (ознака доходу "101") в Державній фіскальній службі України (код ЄДРПОУ 39292197), а також від Об'єднання первинних профспілкових організацій Державної фіскальної служби України (код ЄДРПОУ 21680619) за ознакою доходу "160", що не становить порушення обмежень, передбачених статтею 25 Закону.

Згідно з інформацією, наданою Пенсійним фондом України, суб'єкту декларування у 2015 році була нарахована заробітна плата за основним місцем роботи – Державна фіскальна служба України.

В Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 31.12.2015 відсутні відомості щодо:

суб'єкта декларування як керівника юридичної особи, що має на меті одержання прибутку;

суб'єкта декларування як особи, яка має право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи, що має на меті одержання прибутку, без довіреності, у тому числі підписувати договори (підписант);

суб'єкта декларування як фізичної особи-підприємця.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку поінформувала, що відомості стосовно суб'єкта декларування щодо входження до складу посадових осіб емітента у період з 01.01.2015 по 31.12.2015 відсутні.

Таким чином, порушень дотримання суб'єктом декларування вимог статті 25 Закону не встановлено.

Дотримання суб'єктом декларування вимог статті 36 Закону.

За результатами перевірки встановлено:

Згідно з відомостями з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 31.12.2015 інформація щодо суб'єкта декларування як засновника (фізична особа) юридичної особи, що має на меті одержання прибутку, відсутня.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку поінформувала про те, що за наявними адміністративними даними за період з 01.01.2015 по 31.12.2015:

суб'єкт декларування серед власників, які володіють значними пакетами акцій (10 відсотків і більше статутного капіталу) емітентів, відсутній;

інформація щодо укладених, виконаних, розірваних договорів з цінними паперами, стороною яких є суб'єкт декларування, відсутня.

Таким чином, порушень дотримання суб'єктом декларування вимог статті 36 Закону не встановлено.

За результатами перевірки інформації, що внесена до декларації суб'єкта декларування за 2015 рік, 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

За наявною інформацією ознак можливого незаконного збагачення, передбачених статтею 368² Кримінального кодексу України, за результатами перевірки не виявлено.

Зважаючи на наведене та керуючись частиною першою статті 8, статтею 50 Закону, пунктом 1 розділу IV Порядку, Національне агентство з питань запобігання корупції

ВИРІШИЛО:

1. За результатами повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік, поданої Команом Андрієм Романовичем (унікальний ідентифікатор документа – df1aab8c-592a-4c0e-973d-91d05629e02c), встановлено:

1.1. Суб'єкт декларування при складанні та поданні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік не дотримав вимоги пунктів 2 та 7 частини першої статті 46 Закону України "Про запобігання корупції".

Суб'єкт декларування подав недостовірні відомості у декларації, що відрізняються від достовірних на суму меншу 100 прожиткових мінімумів для працездатних осіб.

Ознак правопорушень, передбачених статтею 172⁶ Кодексу України про адміністративні правопорушення та статтею 366¹ Кримінального кодексу України, не встановлено.

1.2. Точність оцінки задекларованих активів відповідає даним, отриманим з наявних джерел.

1.3. За результатами перевірки на наявність конфлікту інтересів порушень не виявлено.

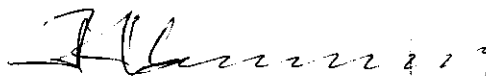
1.4. Ознак незаконного збагачення не встановлено.

2. Доручити відділу проведення повних перевірок Департаменту перевірки декларацій та моніторингу способу життя повідомити суб'єкта декларування Комана Андрія Романовича 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 2015 рік з достовірними відомостями.

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

4. Це рішення може бути оскаржене в судовому порядку.

Голова



О.А. Мангул

Згідно з чинним законодавством
відповідно до колегіального рішення
Національного агентства

Протокол № 28
засідання Національного агентства
від 28 червня 2018 року