



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

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

РІШЕННЯ

19.01.2018

№ 29

Київ

Про результати здійснення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік, поданої Нечепоруком Кирилом Михайловичем, начальником управління обслуговування платників податків ДПІ у Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві

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, поданої Нечепоруком Кирилом Михайловичем (унікальний ідентифікатор документа – c27cff64-dd14-4e26-b1d9-f51d47deaaa1) (далі – повна перевірка декларації).

Відповідно до рішення Національного агентства від 13.10.2017 № 951 "Про проведення повної перевірки декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 та 2016 роки, поданих Нечепоруком Кирилом Михайловичем, начальником управління обслуговування платників податків ДПІ у Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві, на підставі інформації, отриманої від суб'єкта звернення" повна перевірка проведена уповноваженою особою – головним спеціалістом першого відділу (м. Київ) Департаменту фінансового контролю та моніторингу способу життя апарату Національного агентства Лозенко Л.Л. уповноваженою особою – головним спеціалістом першого відділу (м. Київ) Постернаком А.М. Департаменту моніторингу дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції апарату Національного агентства.

Нечепорук Кирило Михайлович (далі – суб'єкт декларування) займає посаду начальника управління обслуговування платників податків ДПІ у Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Підстави проведення повної перевірки:

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

підпункти 1 та 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 в 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 судового реєстру України та Суднової книги України; Державного реєстру речових прав 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 фізичним особам податковими агентами, 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 листи Державної служби України з питань праці від 22.11.2017 № 11182/3/5.2-ДП.17, від 24.11.2017 № 5081, від 27.11.2017 № 07-07/4020, від 27.11.2017 № 6135/17, від 28.11.2017 № 07-21/15-10/6944, від 28.11.2017 № 01-15/4334, від 28.11.2017 № 4594/17-12/11, від 28.11.2017 № 11/8266, від 28.11.2017 № 12037/2/9-10, від 28.11.2017 № 10515/8, від 29.11.2017 № 3339/01-06, від 29.11.2017 № 01-22/7532, від 29.11.2017 № 01-12/4420, від 29.11.2017 № 08/02.6-20/7739, від 29.11.2017 № 3959/01-05-8.1/17, від 30.11.2017 № 01-22-09/4806-17, від 30.11.2017 № 11383/3/8.2 ДП.17, від 30.11.2017 № 9337/15-28/05/2017, від 30.11.2017 № 01-22-09/4806-17, від 01.12.2017 № 9492-15/04, від 01.12.2017 № 08-11/5979, від 04.12.2017 № 9547-15/04, Департаменту превентивної діяльності Національної поліції України від 17.11.2017 № 7214/20/4/02-2017, ДП у Печерському районі м. Києва ГУ ДФС у м. Києві від 27.11.2017 № 14343/10/26-55-13-02, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.11.2017 № 10/01/26529, від 14.11.2017 № 10/01/25636, Комунального підприємства "Київське міське бюро технічної інвентаризації" від 22.11.2017 № 062/14-14375 (И-2017), Пенсійного фонду України від 28.11.2017 № 37794/04-22, від 17.11.2017 № 36242/04-22, надану на письмові запити Національного агентства;

інформацію Державної фіскальної служби України щодо відомостей про суми виплачених доходів суб'єкту декларування та членам його сім'ї відповідно до податкових розрахунків сум доходу (форма № 1ДФ) за 2015 рік (запит Національного агентства від 26.10.2017 № 193090);

витяги з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань щодо суб'єктів господарювання, засновником, кінцевим бенефіціарним власником та керівником яких є суб'єкт декларування (запит від 24.11.2017);

інформацію, викладену у поясненнях суб'єкта декларування та доданих до них копіях підтвердних документів від 21.11.2017, відповідно до запиту Національного агентства.

Не надійшла інформація, що стосується повної перевірки декларації, на письмовий запит Національного агентства від Міністерства юстиції України від 13.11.2017 № 51-09/41000/17.

Національне агентство провело повну перевірку декларації за наявною в нього інформацією відповідно до запитів.

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 Національне агентство встановило:

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

Згідно з пунктом 3 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про цінне рухоме майно, вартість якого перевищує 100 мінімальних заробітних плат, встановлених 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 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.

За результатами перевірки встановлено, що суб'єкт декларування в декларації неналежним чином відобразив інформацію в частині дати набуття у власність вантажного автомобіля ГАЗ – 330210 1995 року випуску. Так, суб'єкт декларування при внесенні відомостей до декларації зазначив дату набуття права 09.07.1999.

Відповідно до пояснень суб'єкта декларування та наданої з поясненнями копії свідоцтва про реєстрацію транспортного засобу, дата реєстрації транспортного засобу 29.05.1997.

Таким чином, суб'єкт декларування при заповненні декларації не дотримав вимоги пункту 3 частини першої статті 46 Закону.

2. У 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.

Згідно з інформацією, отриманою від Пенсійного фонду України, член сім'ї суб'єкта декларування у 2015 році отримав дохід у вигляді пенсії в сумі 10 455,40 гривень.

За результатами перевірки встановлено, що суб'єкт декларування не зазначив у декларації відомості про нарахований/отриманий дохід члена сім'ї суб'єкта декларування у вигляді пенсії, 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.

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 стосовно майна або іншого об'єкта декларування, що має вартість, Національне агентство керується сумою прожиткового мінімуму для працездатної особи відповідно до чинного законодавства, що діє на момент прийняття рішення Національного агентства.

Відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2018 рік", прожитковий мінімум для працездатних осіб з 01.01.2018 становить 1 762,00 гривень.

За результатами з'ясування достовірності задекларованих відомостей встановлено недостовірність задекларованих відомостей на суму 10 455,40 гривень, що не перевищує 100 прожиткових мінімумів для працездатних осіб на момент прийняття рішення Національного агентства.

У розділах 1 – 5, 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 в частині вартості нерухомого майна на момент його набуття у власність не встановлено.

Водночас під час перевірки підтвердні документи щодо вартості задекларованого вантажного автомобіля 1995 року випуску (дата набуття права 1997 рік), що належить на праві власності суб'єкту декларування, не надані.

Згідно з поясненням суб'єкта декларування, документи щодо вартості на дату набуття у власність задекларованого вантажного автомобіля не збереглися.

III. Перевірка інформації щодо наявності конфлікту інтересів

Під час перевірки 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.

1. 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 (ознака доходу "101") в Офісі великих платників податків Державної Фіскальної Служби, що не становить порушення обмежень, передбачених статтею 25 Закону.

У 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;

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

суб'єкта декларування як фізичної особи-підприємця.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку листом від 14.11.2017 № 10/01/25636 поінформувала, що відомості стосовно суб'єкта декларування щодо входження до складу посадових осіб емітентів у період з 01.01.2015 по 31.12.2015 відсутні.

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

2. Дотримання суб'єктом декларування вимог статті 36 Закону.

За результатами перевірки встановлено:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку листом від 14.11.2017 № 10/01/25636 поінформувала про таке:

відповідно до Положення про порядок звітування депозитарними установами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 № 992, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 за № 1126/23658, за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 суб'єкт декларування серед власників, які володіють значними пакетами акцій емітентів (10 відсотків і більше статутного капіталу), відсутній;

відповідно до вимог Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.09.2012 № 1283, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.10.2012 за № 1737/22049 (зі змінами), та Положення про порядок складання адміністративних даних щодо здійснення діяльності організаторами торгівлі, оприлюднення інформації та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.09.2012 № 1284, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.10.2012 за № 1738/22050 (зі змінами), за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 інформація щодо укладених, виконаних та розірваних договорів з цінними паперами, стороною яких є суб'єкт декларування, відсутня;

Відповідно до витягів з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом 01.01.2015, 31.12.2015 за критерієм пошуку "засновник-фізична особа" записи щодо входження суб'єкта декларування у склад засновників юридичних осіб відсутні.

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 України "Про запобігання корупції" не встановлено.

IV. Перевірка на наявність ознак незаконного збагачення

За наявною інформацією ознак можливого незаконного збагачення, передбачених статтею 368-2 Кримінального кодексу України, за результатами перевірки не виявлено.

Зважаючи на наведене та керуючись частиною першою статті 8, статтею 50 Закону України "Про запобігання корупції", 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 від 10.02.2017 № 56, зареєстрованим

в Міністерстві юстиції України 13.02.2017 за № 201/30069, 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 Нечепоруком Кирилом Михайловичем (унікальний ідентифікатор документа – c27cff64-dd14-4e26-b1d9-f51d47deaaa1), встановлено:

1.1. Суб'єкт декларування при поданні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік не дотримав вимоги пунктів 3 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 частиною четвертою статті 172⁶ Кодексу України про адміністративні правопорушення, та статтею 366¹ Кримінального кодексу України, не встановлено.

1.2. За наявною інформацією порушень вимог частини п'ятої статті 46 Закону України "Про запобігання корупції" не встановлено.

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

1.4. Ознак незаконного збагачення не виявлено.

2. Доручити уповноваженій особі – головному спеціалісту першого відділу (м. Київ) Департаменту фінансового контролю та моніторингу способу життя Лозенко Л.Л. повідомити суб'єкта декларування Нечепорука Кирила Михайловича про прийняте рішення та вжити заходів для створення в Єдиному державному реєстрі декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, можливості подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік з достовірними відомостями.

3. Контроль за виконанням цього рішення покласти на Голову Національного агентства з питань запобігання корупції Корчак Н.М.

4. Це рішення може бути оскаржене в судовому порядку.

Голова

 **Корчак Н.М.**

Згідно з чинним законодавством
відповідно до колегіального рішення
Національного агентства

Протокол № 3
засідання Національного агентства
від 19 січня 2018 року