



## НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

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

---

### РІШЕННЯ

24.11.2017

№1294

Київ

Про результати здійснення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік, поданої Крупною Оленою Юріівною, заступником начальника Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби 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 2016 рік, поданої Крупною Оленою Юріівною 20.03.2017 (унікальний ідентифікатор документа – 835fe0b0-ffd4-4012-8778-2e6a5eb170ff) (далі – повна перевірка декларації).

Відповідно до рішень Національного агентства від 20.07.2017 № 358 "Про проведення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік, поданої Крупною Оленою Юріівною, заступником начальника Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у м. Києві, на підставі інформації, отриманої від суб'єкта звернення", та від 28.09.2017 № 825 "Про продовження строку повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік, поданої Крупною Оленою Юріівною, заступником начальника Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у м. Києві" повна перевірка проведена уповноваженою особою – головним спеціалістом першого відділу (м. Київ) Департаменту фінансового контролю та моніторингу способу життя Мартиненком Г.В., уповноваженою особою – головним спеціалістом першого відділу (м. Київ) Департаменту моніторингу дотримання законодавства

про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції Олійником М.В.

Крупнова Олена Юріївна (далі – суб'єкт декларування) – заступник начальника Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у м. 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 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; інтегрованої міжвідомчої інформаційно-телекомунікаційної системи щодо контролю осіб, транспортних засобів та вантажів, які перетинають державний кордон (система "Аркан"); 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 та юридичних осіб, зокрема Головного сервісного центру Міністерства внутрішніх справ України (від 09.08.2017 № 31/11500), Пенсійного фонду України (від 19.08.2017 № 26583/04-22; від 14.08.2017 № 19263/07), Міністерства юстиції України (від 19.08.2017 № 15571-0-26-17/19.1; від 26.09.2017 № 37265/15571-0-26-17/19), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (від 14.08.2017 № 10/01/15679), комунального підприємства Київської міської ради "Київське міське бюро технічної інвентаризації" (від 10.08.2017 № 062/14-9582 (И-2017)), надану на письмові запити Національного агентства;

інформацію, викладену в поясненнях суб'єкта декларування та доданих до них документах від 25.09.2017 (вх. № К-11073/17 від 28.09.2017).

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.

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, зокрема: 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.

Відповідно до відомостей з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно суб'єкту декларування станом на 31.12.2016 на праві власності належать машиномісце (м. Київ) та квартира (м. Київ).

Проте відомості щодо машиномісця суб'єкт декларування не зазначила у декларації.

У поясненнях суб'єкт декларування зазначає, що договір купівлі-продажу машиномісця укладено 17.11.2016. Під час оформлення договору було сплачено 50 відсотків вартості машиномісця, решту коштів суб'єкт декларування сплатила після фактичного звільнення машиномісця продавцем на початку січня 2017 року. У зв'язку з цим суб'єкт декларування не знала, що має задекларувати вказаний об'єкт нерухомого майна у декларації.

Відповідно до частини першої статті 182 Цивільного кодексу України право власності та інші речові права на нерухомі речі, обтяження цих прав, їх виникнення, перехід і припинення підлягають державній реєстрації.

Згідно з частиною четвертою статті 334 Цивільного кодексу України права на нерухоме майно, які підлягають державній реєстрації, виникають з дня такої реєстрації відповідно до закону.

Відповідно до частини першої статті 1 Закону України "Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень" дія цього Закону поширюється на відносини, що виникають у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно, розміщене на території України, та обтяжень таких прав.

Пунктом 1 частини першої статті 2 Закону України "Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень" визначено, що державна реєстрація речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – офіційне визнання і підтвердження державою фактів набуття, зміни або припинення речових прав на нерухоме майно, обтяжень таких прав шляхом

внесення відповідних відомостей до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно.

Положення частини першої статті 182, частини четвертої статті 334 Цивільного кодексу України містяться в пункті 9 договору купівлі-продажу машиномісця від 17.11.2016, підписаного суб'єктом декларування.

Квартира (м. Київ), що належить на праві власності суб'єкту декларування, задекларована в декларації, проте зазначено реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна, який не співпадає з реєстраційним номером майна з Реєстру прав власності на нерухоме майно.

Таким чином, у розділі 3 "Об'єкти нерухомості" декларації суб'єкт декларування не відобразила інформацію щодо машиномісця, що належить на праві власності суб'єкту декларування, вартістю 12 500,00 грн (відповідно до договору купівлі-продажу від 17.11.2016) та невірно зазначила реєстраційний номер квартири, що є недостовірними відомостями, чим не дотримала вимоги пункту 2 частини першої статті 46 Закону.

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

Відповідно до підпункту "б" пункту 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 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.

Суб'єкт декларування зазначила інформацію щодо наявності у неї станом на 31.12.2016 транспортного засобу Nissan Qashqai 2008 року випуску, що підтверджується інформацією з бази даних Єдиного державного реєстру Міністерства внутрішніх справ України. Однак суб'єкт декларування зазначила ідентифікаційний номер транспортного засобу, що не співпадає з ідентифікаційним номером із вказаної бази даних.

Таким чином, у розділі 6 "Цінне рухоме майно – транспортні засоби" декларації суб'єкт декларування невірно відобразила інформацію щодо ідентифікаційного номера транспортного засобу, що є недостовірними відомостями, чим не дотримала вимоги підпункту "б" пункту 3 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 2017 рік" прожитковий мінімум для працездатних осіб з 01.05.2017 по 30.11.2017 становить 1 684,00 гривні.

За результатами перевірки декларації встановлено недостовірність відомостей, що відрізняються від достовірних на загальну суму 12 500,00 грн, що не перевищує 100 прожиткових мінімумів для працездатних осіб на момент прийняття рішення.

У розділах 1-2, 4-5, 7-16 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 на наявність конфлікту інтересів

Під час перевірки здійснювався аналіз, зокрема, інформації, що наведена у розділах: 8 "Корпоративні права", 11 "Доходи, у тому числі подарунки", 15 "Робота за сумісництвом суб'єкта декларування" декларації суб'єкта декларування за 2016 рік.

##### 1. Дотримання суб'єктом декларування вимог статті 25 Закону.

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'єкт декларування отримувала доходи у 2016 році у вигляді:

заробітної плати (ознака доходу "101") від Державної податкової інспекції у Дарницькому районі Головного управління ДФС у м. Києві (I-II квартал 2016 року);

заробітної плати (ознака доходу "101") від Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління ДФС у м. Києві (II-IV квартал 2016 року).

Пенсійний фонд України листом від 14.08.2017 № 19263/07 поінформував про те, що до бази даних реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування відомості про сплату страхових внесків до Пенсійного фонду України стосовно суб'єкта декларування за період з 01.01.2016 по 28.04.2016 надходили від Державної

податкової інспекції у Дарницькому районі Головного управління ДФС у м. Києві, за період з 02.04.2016 по 31.12.2016 надходили від Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління ДФС у м. Києві.

Згідно з витягами з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 01.01.2016 та 31.12.2016 у зазначеному реєстрі відсутні записи щодо входження суб'єкта декларування до складу керівників юридичних осіб.

Відповідно до витягів з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 01.01.2016 та 31.12.2016 у зазначеному реєстрі відсутні записи щодо суб'єкта декларування як особи, що має право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори.

Відповідно до витягів з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 01.01.2016 та 31.12.2016 у зазначеному реєстрі відсутні записи щодо фізичної особи-підприємця суб'єкта декларування.

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

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку листом від 14.08.2017 № 10/01/15679 поінформувала про таке:

за наявними щоквартальними адміністративними даними, наданими депозитарними установами 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, станом на 31.12.2016 суб'єкт декларування серед власників, які володіють значними пакетами акцій емітентів (10 відсотків і більше статутного капіталу), відсутня;

відповідно до наявних адміністративних даних, наданих 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 25.09.2012 № 1283, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.10.2012 за № 1737/22049, 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 25.09.2012 № 1284, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.10.2012 за № 1738/22050 (зі змінами), за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 інформація щодо укладених, виконаних та розірваних договорів з цінними паперами, стороною яких є фізична особа – суб'єкт декларування, відсутня;

відомості стосовно суб'єкта декларування щодо входження до складу посадових осіб емітентів у період з 01.01.2016 по 31.12.2016 відсутні.

Відповідно до витягів з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 01.01.2016 та 31.12.2016 у зазначеному реєстрі відсутні записи щодо входження суб'єкта декларування до складу засновників юридичних осіб.

За результатами перевірки інформації, що наведена у декларації суб'єкта декларування за 2016 рік, та відомостей, що надані відповідними державними органами та з баз даних порушень з боку суб'єкта декларування вимог статей 25 та 36 Закону не встановлено.

#### IV. Перевірка на наявність ознак незаконного збагачення

Ознак можливого незаконного збагачення, передбачених статтею 368<sup>2</sup> Кримінального кодексу України не виявлено.

Зважаючи на наведене та керуючись частиною першою статті 8, статтею 50 Закону України "Про запобігання корупції", пунктом 1 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 2016 рік, поданої Крупною Оленою Юріівною (унікальний ідентифікатор документа – 835fe0b0-ffd4-4012-8778-2e6a5eb170ff), встановлено:

1.1. Суб'єкт декларування при складанні та поданні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 рік не дотримав вимоги пункту 2, підпункту "б" пункту 3 частини першої статті 46 Закону України "Про запобігання корупції".

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 виявлено.

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 виявлено.

2. Доручити уповноваженій особі – головному спеціалісту першого відділу (м. Київ) Департаменту фінансового контролю та моніторингу способу життя Мартиненку Г.В. повідомити суб'єкта декларування Крупнову Олену Юріівну

про прийняте рішення та вжити заходів для створення в Єдиному державному реєстрі декларацій осіб, уповноважених на виконання держави або місцевого самоврядування, можливості подання нею декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2016 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 № 72  
засідання Національного агентства  
від 24 листопада 2017 року