



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

бульв. Дружби народів, 28, м. Київ, 01103, тел. (044) 200-08-27,
тел. контакт-центру (044) 200-06-94, тел. повідомлень про корупцію (044) 200-06-91,
офіційний вебсайт: www.nazk.gov.ua, e-mail: info@nazk.gov.ua

ДОВІДКА № 994/21

про результати проведення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, щорічної за 2019 рік (виправленої), поданої Мойсиком Володимиром Романовичем, суддею Конституційного Суду України

17.12.2021

м. Київ

I. Вступна частина

Відповідно до протоколу автоматизованого розподілу обов'язків з проведення перевірок від 30.07.2021 уповноваженою особою Національного агентства – головним спеціалістом першого відділу Управління проведення повних перевірок [REDACTED] проведено повну перевірку декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, щорічної за 2019 рік (виправленої), унікальний ідентифікатор документа – a778dece-1e2f-436a-8228-19c85011b107 (далі – декларація), поданої Мойсиком Володимиром Романовичем, суддею Конституційного Суду України (далі – суб'єкт декларування), до Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі – Реєстр), 25.01.2021.

II. Загальні положення

2.1. Повна перевірка проведена у період: з 02.08.2021 по 29.11.2021.

2.2. Підстави проведення повної перевірки:

абз. 5 ч. 1 ст. 51³ Закону України «Про запобігання корупції» (далі – Закон);
п.п. 4 п. 2 розділу II Порядку проведення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, затвердженого наказом Національного агентства від 29.01.2021 № 26/21, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02.2021 за № 158/35780.

2.3. Під час здійснення повної перевірки декларації Національне агентство використовувало такі джерела:

інформацію, отриману з: Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна; Єдиного реєстру довіреностей; Державного реєстру актів цивільного стану громадян; Спадкового реєстру; Державного земельного кадастру; Державного суднового реєстру України; Суднової книги України; Державного реєстру цивільних авіаційних суден; Загальнодоступної інформаційної бази даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів; Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань; Державного реєстру фізичних осіб – платників податків; 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; Реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування; Інтегрованої міжвідомчої інформаційно-телекомунікаційної системи здійснення контролю осіб, транспортних засобів та вантажів, які перетинають державний кордон; Державного реєстру обтяжень рухомого майна; Єдиного державного реєстру судових рішень; Автоматизованої системи виконавчого провадження; Єдиного державного реєстру виконавчих проваджень; Єдиного реєстру боржників; Єдиного державного реєстру транспортних засобів;

інформацію державних органів, органів місцевого самоврядування, суб'єктів господарювання та їх посадових осіб, фізичних осіб, зокрема: Конституційного Суду України (від 16.08.2021 № 004-008-13/2670), виконавчого комітету Запорізької міської ради (від 11.06.2021 № 07637/03-27/09), Міністерства юстиції України (від 09.08.2021 № 62934/72642-14-21/20.4.2), Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (від 02.09.2021 № 7-28-0.214-10936/2-21), ПрАТ «ДТЕК Київські регіональні електромережі» (від 20.09.2021 № 08/100/15284), КП Київської міської ради «Київське міське бюро технічної інвентаризації» (від 18.10.2021 № 062/14-13538(И-2021), Офісу Генерального прокурора (від 13.08.2021 № 22/3-1213вих-21), ТОВ «Фінансова компанія «Довіра та гарантія» (від 26.10.2021), ТОВ «Фінансова компанія «Довіра та гарантія» (від 03.11.2021), ТОВ «Упр-Фінанс» (від 05.10.2021 № 0510/7), Головного управління ДПС у м. Києві (від 19.11.2021 № 50662/5/26-15-12-07-23), надану на письмові запити Національного агентства або наявну в Національного агентства;

інформацію, викладену в поясненнях суб'єкта декларування та наданих ним документах (їх копіях), які надійшли до Національного агентства 26.07.2021 та 06.09.2021.

На дату завершення повної перевірки декларації не отримано відповіді від ТОВ «Фінансова компанія «Довіра та гарантія» на запит Національного агентства від 10.11.2021 № 44-01/81178-21.

Національне агентство здійснило перевірку за наявними відомостями.

III. Описова частина

3.1. Результати повної перевірки декларації щодо з'ясування достовірності задекларованих відомостей

У розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки» декларації

Суб'єкт декларування не зазначив відомостей про дохід у сумі 239 165,13 грн, отриманий ним у 2019 році як додаткове благо у вигляді звільнення кредитором боржника (суб'єкта декларування) від його зобов'язань.

Під час перевірки встановлено, що на 01.01.2019 заборгованість суб'єкта декларування перед ТОВ «Фінансова компанія «Довіра та Гарантія» (далі – ТОВ) за кредитним договором від 24.12.2010 № 1487-04-КА-Е становила 389 165,13 гривні.

Гарантійним листом від 26.06.2019 ТОВ гарантувало суб'єкту декларування, що у разі сплати ним на рахунок ТОВ 150 000,00 грн до 14.07.2019 включно заборгованість за вищевказаним договором буде вважатись погашеною.

Надалі, 10.07.2019 суб'єкт декларування здійснив платіж на рахунок ТОВ у сумі 150 000,00 грн у рахунок оплати заборгованості за вищевказаний договір.

Відповідно до довідки від 17.07.2019, виданої ТОВ суб'єкту декларування, станом на 15.07.2019 заборгованість суб'єкта декларування перед ТОВ погашена в повному обсязі.

Суб'єкт декларування надав пояснення, відповідно до яких він не вважає 239 165,13 грн своїм доходом.

Надані суб'єктом декларування пояснення не спростовують наявних у декларації недостовірних відомостей з таких підстав.

Відповідно до п.п. «д» п.п. 164.2.17 п. 164.2 ст. 164 Податкового кодексу України (у редакції Кодексу, яка діяла станом на 31.12.2019 та 17.07.2019) до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включається дохід, отриманий платником податку як додаткове благо (крім випадків, передбачених ст. 165 Податкового кодексу України) у вигляді основної суми боргу (кредиту) платника податку, прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності, у разі якщо його сума перевищує 25 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року.

Відповідно до наявної інформації ТОВ на підставі ст. 605 Цивільного кодексу України звільнило (простило борг) суб'єкта декларування (боржника) від його обов'язків, а саме від сплати боргу у сумі 239 165,13 гривні.

Суб'єкт декларування був належним чином повідомлений про прощення (анулювання) такого боргу шляхом отримання вищевказаних гарантійного листа від 26.06.2019 та довідки від 17.07.2019, а отже, і був обізнаний з отриманням доходу як додаткового блага у вигляді звільнення (прощення, анулювання) від основної суми боргу.

Відповідно до п. 7 ч. 1 ст. 46 Закону у декларації зазначаються відомості про отримані доходи суб'єкта декларування або членів його сім'ї, 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.

Недостовірні відомості відрізняються від достовірних на суму **239 165,13 гривні**.

Таким чином, суб'єкт декларування у розділі 11 декларації зазначив недостовірні відомості, які відрізняються від достовірних на суму **239 165,13 грн**, чим не дотримав вимоги п. 7 ч. 1 ст. 46 Закону.

За інформацією, використаною під час проведення повної перевірки, при зазначенні відомостей у розділах 1 – 10, 12 – 16 декларації суб'єкт декларування дотримав вимог ст.ст. 45 та 46 Закону.

3.2. Результати повної перевірки декларації щодо з'ясування точності оцінки задекларованих активів

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

3.3. Результати повної перевірки декларації на наявність конфлікту інтересів

За наявною інформацією ознак порушень вимог ст.ст. 23, 25, 26, 36 Закону не встановлено.

3.4. Результати повної перевірки декларації на наявність ознак незаконного збагачення

Ознак незаконного збагачення не встановлено.

3.5. Результати повної перевірки декларації на наявність ознак необґрунтованості активів

Ознак необґрунтованості активів не встановлено.

IV. Висновки

4.1. За результатами повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, щорічної за 2019 рік, унікальний ідентифікатор документа – a778dece-1e2f-436a-8228-19c85011b107, поданої Мойсиком Володимиром Романовичем, суддею Конституційного Суду України, встановлено, що суб'єкт декларування при складенні та поданні декларації вказав недостовірні відомості, про що зазначено у розділі 3.1 цієї Довідки, чим не дотримав вимог п. 7 ч. 1 ст. 46 Закону.

Недостовірні відомості, зазначені у декларації, відрізняються від достовірних на суму **239 165,13 грн**, що становить від 100 до 500 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, встановлених на дату подання декларації.

У діях суб'єкта декларування встановлено ознаки правопорушення, передбаченого ч. 4 ст. 172⁶ Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Крім того, у діях суб'єкта декларування виявлено ознаки порушення податкового законодавства.

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

4.3. Наявності конфлікту інтересів не встановлено.

4.4. Ознак незаконного збагачення не встановлено.

4.5. Ознак необґрунтованості активів не встановлено.

4.6. Повідомити суб'єкта декларування про результати проведення повної перевірки декларації.

4.7. Уповноваженій особі Національного агентства вжити заходів для створення в Реєстрі можливості подання суб'єктом декларування декларації з достовірними відомостями.

**Уповноважена особа
Національного агентства
з питань запобігання корупції –
головний спеціаліст першого
відділу Управління проведення
повних перевірок**



ПОГОДЖЕНО:

**Уповноважена особа
Національного агентства з питань
запобігання корупції – керівник
першого відділу Управління
проведення повних перевірок**



**Уповноважена особа
Національного агентства з питань
запобігання корупції – заступник Голови**

