



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 № 27/22

про результати проведення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, щорічної за 2020 рік (виправленої), поданої Культенком Артемом Валерійовичем, народним депутатом України

14.01.2022

м. Київ

I. Вступна частина

Відповідно до протоколу автоматизованого розподілу обов'язків з проведення перевірок від 25.06.2021 уповноваженою особою Національного агентства – головним спеціалістом третього відділу Управління проведення повних перевірок [REDACTED] проведено повну перевірку декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, щорічної за 2020 рік (виправленої), унікальний ідентифікатор документа – 78a796f0-3049-4c7c-a4bd-a009f0a65ea9 (далі – декларація), поданої Культенком Артемом Валерійовичем, народним депутатом України (далі – суб'єкт декларування), до Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі – Реєстр), 05.04.2021

II. Загальні положення

2.1. Повна перевірка проведена у період: з 29.06.2021 по 24.12.2021.

Строк проведення повної перевірки продовжено з 27.10.2021 на 60 днів на підставі п. 20 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 (далі – Порядок).

2.2. Підстави проведення повної перевірки:

абз. 2 ч. 1 ст. 51³ Закону України «Про запобігання корупції» (далі – Закон);
п.п. 1 п. 2 розділу II Порядку.

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; 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; Єдиного державного реєстру транспортних засобів;

інформацію державних органів, органів місцевого самоврядування, суб'єктів господарювання та їх посадових осіб, фізичних осіб, зокрема: Апарату Верховної Ради України (від 21.09.2021 № 20/13-2021/292634); Офісу Генерального прокурора (від 20.08.2021 № 22/3-1262 вих-21); Національного антикорупційного бюро України (від 17.08.2021 № 03/65042/21); Гірської сільської ради (від 08.10.2021 № 3115-02-19-21); Міністерства юстиції України (від 20.09.2021 № 82226/97609-14-21/20.4.2); Державної податкової служби України (від 11.10.2021 № 14066/5/99-00-12-04-04-05 та від 02.11.2021 № 15104/5/99-00-12-04-04-05); Державної міграційної служби України (від 04.10.2021 № 433-01/72963-21); Комунального підприємства Київської міської ради «Київське міське бюро технічної інвентаризації» (від 18.10.2021 № 062/14-13556); Комунального підприємства «Полтавське міське бюро технічної інвентаризації» Полтавської міської ради (від 07.10.2021 № 32); Державної інспекції архітектури та містобудування України (від 21.10.2021 № 79258/0/03-21); Державної служби України з питань геодезії, картографії та

кадастру (від 08.10.2021 № 7-28-0.211-12711/2-21); Пенсійного фонду України (від 02.11.2021 № 2800-050202-5/54165 та від 08.12.2021 № 2800-050202-5/60776); акціонерного товариства «Державний ощадний банк України» (від 07.12.2021 № 46/12-11/1/8372/12381-бт); акціонерного товариства «Укрсиббанк» (від 03.12.2021 № 16-1-04/77032); АТ КБ «ПриватБанк» (05.12.2021 № 20.1.0.0.0/7-211203/14308); інформацію, викладену в поясненнях члена сім'ї суб'єкта декларування (дружини), які надійшли до Національного агентства 23.10.2021;

інформацію, викладену в поясненнях суб'єкта декларування та наданих ним документах (їх копіях), які надійшли до Національного агентства 13.09.2021 та 09.12.2021.

Національне агентство здійснило перевірку за наявними відомостями.

III. Описова частина

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

1. У розділі 3 «Об'єкти нерухомості» декларації

Суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості про реєстраційний номер, загальну площу та адресу розташування об'єкта нерухомого майна (квартира загальною площею 41,7 м²), який належить члену сім'ї (дружині) на праві власності, дата набуття права 10.12.2002, обравши позначки «Не застосовується» у полях «Реєстраційний номер (кадастровий номер для земельної ділянки)» та «Номер корпусу».

Згідно з копією договору купівлі-продажу від 10.12.2002 № 11701, наданою суб'єктом декларування, реєстраційний номер вказаного об'єкта – [REDACTED], загальна площа – 66,3 м², адреса розташування [REDACTED].

Суб'єкт декларування пояснив причини зазначення недостовірних відомостей. Пояснення, надані суб'єктом, враховані, але не спростовують наявних у декларації недостовірних відомостей.

Таким чином, суб'єкт декларування у розділі 3 декларації зазначив недостовірні відомості, чим не дотримав вимоги п. 2 ч. 1 ст. 46 Закону.

2. У розділі 4 «Об'єкти незавершеного будівництва» декларації

Суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості про загальну площу об'єкта незавершеного будівництва (житловий будинок), розташованого за адресою: [REDACTED], с. Гора, Бориспільський р-н, Київська обл., який належить члену сім'ї (дружині), зазначивши у полі загальна площа 146,8 кв. метра. Згідно з копією Довідки КП «Бориспільське бюро технічної інвентаризації» від

05.08.2020 № 1061, наданою суб'єктом декларування, загальна площа вказаного об'єкта становить 148,6 кв. метра.

Суб'єкт декларування пояснив причини зазначення недостовірних відомостей. Пояснення, надані суб'єктом, враховані, але не спростовують наявних у декларації недостовірних відомостей.

Таким чином, суб'єкт декларування у розділі 3 декларації зазначив недостовірні відомості, чим не дотримав вимоги п. 2¹ ч. 1 ст. 46 Закону.

3. У розділі 5 «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)» декларації

3.1. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про ювелірний виріб – перстень з жовтого золота із діамантом, який належить йому на праві власності, дата набуття права – 08.01.2007, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 24 000,00 гривень.

Відповідно до п. 3 ч. 1 ст. 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. Таким чином, оскільки вартість вказаного об'єкта не перевищує 100 прожиткових мінімумів, зазначені відомості не підлягали декларуванню.

3.2. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про ювелірний виріб – перстень з жовтого золота з діамантом, який належить йому на праві власності, дата набуття права – 08.01.2008, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 16 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.3. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про ювелірний виріб – браслет із жовтого золота, який належить йому на праві власності, дата набуття права – 08.01.2009, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 24 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.4. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про наручний годинник торгової марки Frederique Constantine, який належить йому на праві власності, дата набуття права – 28.08.2009, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 24 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.5. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про наручний годинник торгової марки OMEGA, який належить йому на праві власності, дата набуття права – 28.08.2010, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 36 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.6. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про наручний годинник торгової марки Christ, який належить йому на праві власності, дата набуття права – 28.08.2011, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 12 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.7. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про ювелірний виріб торгової марки Boucheron (каблучка з діамантом), який належить члену сім'ї (дружині) на праві власності, дата набуття права – 08.07.2007, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 32 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.8. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про ювелірний виріб торгової марки Boucheron (кольє з діамантом), який належить члену сім'ї (дружині) на праві власності, дата набуття права – 08.07.2008, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 56 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.9. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про ювелірний виріб торгової марки Pomellato (кольє), який належить члену сім'ї (дружині) на праві власності, дата набуття права – 08.07.2009, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 64 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.10. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про ювелірний виріб торгової марки Pomellato (каблучка), який належить члену сім'ї (дружині) на праві власності, дата набуття права – 08.07.2010, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 30 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.11. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про ювелірний виріб торгової марки Pomellato (сережки), який належить члену сім'ї (дружині) на праві власності, дата набуття права – 08.07.2011, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 24 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

3.12. Суб'єкт декларування зазначив відомості, які не підлягали декларуванню, про наручний годинник торгової марки Rolex, який належить члену сім'ї (дружині) на праві власності, дата набуття права – 28.08.2006, вартість на дату набуття у власність, володіння чи користування або за останньою грошовою оцінкою – 45 000,00 гривень.

Зазначені відомості не підлягали декларуванню з підстав, викладених у п.п. 3.1 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки.

Таким чином, суб'єкт декларування у розділі 5 декларації зазначив відомості які не підлягали декларуванню (п.п. 3.1 – 3.12 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки), чим не дотримав вимоги п. 3 ч. 1 ст. 46 Закону.

4. У розділі 12 «Грошові активи» декларації

4.1. Суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості про свій грошовий актив у виді готівкових коштів у розмірі 700 000,00 дол. США.

Згідно з Державним реєстром фізичних осіб – платників податків та відомостями задекларованими суб'єктом декларування, сукупний розмір доходу суб'єкта декларування за період з 2001 року по 31.12.2020 становить 2 747 158,15 грн (без урахування податків та встановленого прожиткового мінімуму для працездатних осіб на відповідні роки), за валютним (обмінним) курсом Національного банку України в період з 2001 року по 31.12.2020 – 140 288,79 дол. США.

З метою встановлення походження вказаного грошового активу суб'єкту декларування було запропоновано поетапно пояснити, з яких джерел доходів і в які періоди був сформований зазначений актив, а саме:

- якщо вказані активи були сформовані за рахунок коштів, отриманих як подарунок, вказати коли саме та від кого був отриманий цей подарунок;
- якщо вказані активи були сформовані за рахунок відчуження об'єкта нерухомого майна, вказати який саме об'єкт був відчужений, його вартість та особу, на користь якої він був відчужений;
- якщо вказані активи були сформовані за рахунок отриманих дивідендів, зазначити, в який період та від якої саме юридичної особи були отримані такі доходи;
- якщо вказані активи були сформовані за рахунок коштів, які зберігались на депозитних рахунках, зазначити конкретний період та установу, в якій відкриті або раніше були відкриті, відповідні рахунки;
- якщо вказані активи були сформовані за рахунок отриманої спадщини, зазначити форму отриманої спадщини та П.І.Б. спадкодавця;
- якщо вказані активи були сформовані за рахунок інших правочинів, зазначити дату вчинення правочину, розмір правочину у грошовому вираженні та особу контрагента.

У своїх поясненнях суб'єкт декларування не надав запитуваної інформації, повідомивши таке:

інформація в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків за період з 2001 – 2020 не відображає відомостей про всі доходи отримані ним за вказаний період, оскільки відображення таких відомостей до 01.01.2011 взагалі не було передбачено законом, а в іншому випадку, відповідно до пояснень суб'єкта декларування, адміністрування доходів на нього як на платника податків не покладалось, а було обов'язком податкових агентів, додавши, що у відомостях Державної податкової служби відсутня інформація про подарунки, отримані ним від близьких осіб у період до 2018 року. Крім того, відповідно до пояснень наданих суб'єктом декларування, орієнтовно з 2003 року він придбавав і відчужував власне рухоме і нерухоме майно, внаслідок чого у нього виникли додатковий дохід і накопичення. Додатковий дохід він також отримував на різниці курсів валют. У резолютивній частині пояснень суб'єкт декларування наголошує, що усі кошти (накопичення) за період з [REDACTED] року (рік народження суб'єкта декларування) по 31.12.2020 отримані ним законним шляхом і з них сплачені податки та обов'язкові

платежі.

Пояснення, надані суб'єктом декларування, не враховані, оскільки до набрання чинності Податковим кодексом України діяльність Державного реєстру фізичних осіб - платників податків регламентувалась Законом України від 22.12.1994 «Про Державний реєстр фізичних осіб – платників податків та інших обов'язкових платежів», який втратив чинність саме 01.01.2011. Згідно зі ст. 4 Закону України «Про Державний реєстр фізичних осіб – платників податків та інших обов'язкових платежів» до реєстру вносились інформація підприємств, установ, організацій всіх форм власності, включаючи Національний банк України та його установи, комерційні банки, інші фінансово-кредитні установи, та фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності про суми виплачених фізичним особам доходів і утриманих з них податків та інших обов'язкових платежів.

Також суб'єкт декларування не надав жодної інформації або підтвердних документів щодо здійснення операцій з придбання і відчуження власного рухомого і нерухомого майна, про яке йшлося в наданих ним поясненнях.

Недостовірні відомості відрізняються від достовірних на суму 559 711,21 дол. США, що в еквіваленті за офіційним курсом НБУ на 31.12.2020 становить **15 823 035,90 гривні**.

4.2. Суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості про грошовий актив члена сім'ї (дружини) у виді готівкових коштів у розмірі 215 000,00 дол. США. У Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків та відомостях, задекларованих суб'єктом декларування, відсутні відомості про доходи члена сім'ї (дружини).

Суб'єкт декларування пояснив, що вказаний актив сформований за рахунок зароблених ним та дружиною коштів у попередні періоди, а також отриманої нею спадщини, подарунків батьків та родичів, додавши, що не має жодних підтвердних документів щодо вказаного активу і відомості вносив зі слів члена сім'ї (дружини). Також суб'єкт декларування пояснив, що легковий автомобіль марки Land Rover, модель Range Rover (2013 р.в.), вартістю 830 000,00 грн (дата набуття права – 23.04.2020) та легковий автомобіль марки Mercedes-Benz, модель S560 (2017 р.в.), вартістю 1 400 000,00 грн (дата набуття права – 27.10.2020) він придбав у звітному періоді, у тому числі за рахунок коштів, наданих членом сім'ї (дружиною) із вказаного грошового активу.

З метою встановлення походження вказаного грошового активу члену сім'ї (дружині) було запропоновано поетапно пояснити, від яких джерел доходів і в які періоди був сформований зазначений актив. У відповідь член сім'ї (дружина) надав пояснення, аналогічні до пояснень, раніше наданих суб'єктом декларування.

Таким чином, суб'єкт декларування у розділі 12 декларації зазначив недостовірні відомості (п. 4 розділу 3.1 цієї Довідки), які відрізняються від

достовірних на суму **15 823 035,90 грн** (п.п. 4.1 п. 4 розділу 3.1 цієї Довідки), чим не дотримав вимоги п. 8 ч. 1 ст. 46 Закону.

За інформацією, використаною під час проведення повної перевірки, при зазначенні відомостей у розділах 1 – 2.2, 6 – 11, 12.1, 13 – 16 декларації суб'єкт декларування дотримав вимог ст.ст. 45, 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

Під час перевірки встановлено, що суб'єкт декларування на урочистому засіданні Верховної Ради України 29.08.2019 склав присягу на вірність Україні перед Верховною Радою України та скріпив її особистим підписом. Таким чином, із зазначеної дати він набув повноважень народного депутата України IX скликання. Народний депутат України є суб'єктом, на якого поширюється дія Закону, та відноситься до категорії службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, відповідно до примітки до ст. 51³ Закону.

У звітному періоді суб'єкт декларування отримав сумарний дохід у розмірі 1 018 001,4 гривні.

Також у звітному періоді суб'єкт декларування набув у власність два транспортні засоби: легковий автомобіль марки Land Rover, модель Range Rover (2013 р.в.), вартістю 830 000,00 грн (дата набуття права – 23.04.2020) та легковий автомобіль марки Mercedes-Benz, модель S560 (2017 р.в.) вартістю 1 400 000,00 грн (дата набуття права – 27.10.2020).

Оскільки грошові активи суб'єкта декларування порівняно із попереднім звітним періодом зменшились лише на 127 132,00 грн, суб'єкт декларування пояснив, що частина коштів, необхідних для придбання вказаних транспортних засобів, була надана членом сім'ї (дружиною) за рахунок грошового активу у виді готівкових коштів у доларах США, та наголошує, що вказаний грошовий актив

зменшився порівняно із попереднім звітним періодом на 115 500,00 дол. США та становить 215 000,00 дол. США.

Під час перевірки встановлено, що розмір доходів, отриманих членом сім'ї (дружиною) із законних джерел у період із 1998 по 2019 роки, не давав йому змоги заощадити готівкові кошти станом на 01.01.2020, про що зазначено у п.п. 4.2 п. 4 розділу 3.1 цієї Довідки.

Також у звітному періоді членом сім'ї (дружиною) набуто дві земельні ділянки, а саме: земельна ділянка загальною площею 7 020 м² з кадастровим номером [REDACTED] вартістю 79 870,00 грн (дата набуття права – 07.07.2020) та земельна ділянка загальною площею 400 м² з кадастровим номером [REDACTED] вартістю 33 361,00 грн (дата набуття права – 11.02.2020). Відповідно до умов договору купівлі-продажу земельної ділянки від 07.07.2020 № 1284 на земельній ділянці з кадастровим номером [REDACTED] відсутнє будь яке будівництво, у тому числі самочинне. Проте станом на 05.08.2020 на вказаній земельній ділянці збудований житловий будинок загальною площею 148,6 м², адреса розташування: [REDACTED], с. Гора, Бориспільський р-н, Київська обл., що підтверджується копією технічного паспорта на вказаний об'єкт, наданою суб'єктом декларування.

Вказане свідчить про додаткові видатки члена сім'ї (дружини) на будівництво вказаного житлового будинку. Під час перевірки суму видатків, витрачених членом сім'ї (дружиною) на будівництво вказаного житлового будинку, встановити не вдалося.

Відповідно до змісту ст. 290 Цивільного процесуального кодексу України, позов про визнання необґрунтованими активів та їх стягнення в дохід держави може бути пред'явлено до особи, яка будучи особою, уповноваженою на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, набула у власність активи, якщо різниця між їх вартістю і законними доходами цієї особи, у п'ятсот і більше разів перевищує розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на день набрання чинності зазначеним Законом, але не перевищує межу, встановлену ст. 368⁵ Кримінального кодексу України, якщо ця особа може прямо чи опосередковано вчиняти щодо таких активів дії, тотожні за змістом здійсненню права розпорядження ними.

Згідно з відомостями Державного реєстру актів цивільного стану громадян, починаючи з [REDACTED], Культенко А.В. перебуває у шлюбі з [REDACTED]. Відповідно до ст. 60 Сімейного кодексу України майно, набуте подружжям за час шлюбу, належить дружині та чоловікові на праві спільної сумісної власності. Також відповідно до ст. 65 Сімейного кодексу України дружина та чоловік розпоряджаються майном, що є об'єктом права спільної сумісної власності подружжя, за взаємною згодою.

Таким чином, суб'єкт декларування може прямо чи опосередковано вчиняти щодо вказаних земельних ділянок дії, тотожні за змістом здійсненню права розпорядження ними.

Під час перевірки встановлено, що розмір доходів, отриманих членом сім'ї (дружиною) з законних джерел у період із 1998 по 2020 роки, не давав йому змоги набути вказані земельні ділянки (загальною вартістю 113 231,00 грн.).

При вирішенні питання щодо наявності ознак необґрунтованих активів Національне агентство керується термінами «прожитковий мінімум для працездатної особи» та «неоподатковуваний мінімум доходів громадян».

Відповідно до Закону України «Про державний бюджет України на 2019 рік» прожитковий мінімум для працездатних осіб на 28.11.2019 (набрання чинності Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо конфіскації незаконних активів осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, і покарання за набуття таких активів») становив 2 007,00 гривень.

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

У 2020 році податкова соціальна пільга визначена у розмірі 1 051,00 гривня.

Викладене свідчить, що суб'єкт декларування у звітному періоді набув активи на загальну суму **2 343 231,00 грн**, а саме:

легковий автомобіль марки Land Rover, модель Range Rover (2013 р.в.), вартістю **830 000,00 грн**, дата набуття права – 23.04.2020;

легковий автомобіль марки Mercedes-Benz, модель S560 (2017 р.в.), вартістю **1 400 000,00 грн**, дата набуття права – 27.10.2020;

земельну ділянку загальною площею 7 020 м² з кадастровим номером [REDACTED] вартістю **79 870,00 грн**, дата набуття права – 07.07.2020 (на підставі положень ст. 65 Сімейного кодексу України);

земельну ділянку загальною площею 400 м² з кадастровим номером [REDACTED] вартістю **33 361,00 грн**, дата набуття права – 11.02.2020 (на підставі положень ст. 65 Сімейного кодексу України).

На підставі викладеного вбачається, що різниця між вартістю (розміром) набутих суб'єктом декларування у звітному періоді активів на загальну суму **2 343 231,00 грн** та його законними доходами у розмірі **1 018 001,4 грн** становить

660 прожиткових мінімумів або 1 260 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, а саме **1 325 229,6 грн**, що в 500 і більше разів перевищує розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб (встановленого відповідним законом) на день набуття таких активів, але не перевищує межі, встановленої ст. 368⁵ Кримінального кодексу України, що є ознакою необґрунтованості активів.

IV. Висновки

4.1. За результатами повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, щорічної за 2020 рік (виправленої), унікальний ідентифікатор документа – 78a796f0-3049-4c7c-a4bd-a009f0a65ea9, поданої Культенком Артемом Валерійовичем, народним депутатом України, встановлено, що суб'єкт декларування при складенні та поданні декларації вказав недостовірні відомості, про що зазначено у пп. 1, 2, п.п. 4.1 – 4.2 п. 4 розділу 3.1 цієї Довідки, та відомості, які не підлягають декларуванню, про що зазначено у п.п. 3.1 – 3.12 п. 3 розділу 3.1 цієї Довідки, чим не дотримав вимог пп. 2, 2¹, 3, 8 ч. 1 ст. 46 Закону.

Недостовірні відомості, зазначені у декларації (пп. 4.1 п. 4 розділу 3.1 цієї Довідки), відрізняються від достовірних на суму **15 823 035,90 грн**, що перевищує розмір 4 000 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, встановлених на дату подання декларації.

У діях суб'єкта декларування встановлено ознаки правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 366² Кримінального кодексу України.

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. Встановлено ознаки необґрунтованості активів.

Суб'єкт декларування набув активи, а саме: легковий автомобіль марки Land Rover модель Range Rover (2013 р.в.), легковий автомобіль марки Mercedes-Benz модель S560 (2017 р.в.), земельну ділянку загальною площею 7 020 м² з кадастровим номером [REDACTED] та земельну ділянку загальною площею 400 м² з кадастровим номером [REDACTED], щодо яких різниця між їх вартістю (розміром) і законними доходами суб'єкта декларування становить **1 325 229,6 грн**, що в 500 і більше разів перевищує розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб (встановленого відповідним законом) на день набуття таких активів, але не

перевищує межі, встановленої ст. 368⁵ Кримінального кодексу України, що є ознакою необґрунтованості активів.

Крім того, у звітному періоді суб'єктом декларування на підставі положень ст. 65 Сімейного кодексу України набуто об'єкт нерухомого майна, а саме об'єкт незавершеного будівництва – житловий будинок загальною площею 148,6 м² на земельній ділянці з кадастровим номером [REDACTED].

Згідно з відомостями наданими Державною інспекцією архітектури та містобудування України, член сім'ї (дружина) подав повідомлення про початок виконання будівельних робіт від 30.07.2020 № [REDACTED], надалі, член сім'ї (дружина) подав повідомлення про готовність об'єкта до експлуатації від 10.09.2020 № [REDACTED].

Під час перевірки суму видатків, витрачених на будівництво вказаного житлового будинку, та його вартість встановити не вдалося.

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 третього
відділу Управління проведення
повних перевірок**

[REDACTED]

ПОГОДЖЕНО:

**Уповноважена особа
Національного агентства
з питань запобігання корупції –
заступник керівника управління –
керівник третього відділу Управління
проведення повних перевірок**

[REDACTED]
