

Лекція для працівників ДПС за темою:

**«Додаткові заходи фінансового контролю.
Відповідальність за порушення вимог
фінансового контролю.»**



ДОДАТКОВІ ЗАХОДИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Захід	Суб'єкт	Підстава	Строк повідомлення
Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані	Державні службовці органів ДПС категорії «А», «Б»	Отримання суб'єктом доходу / здійснення видатку / придбання майна, що перевищує 50 прожиткових мінімумів	10 календарних днів
Повідомлення про відкриття валютного рахунка	Всі державні службовці органів ДПС	Відкриття суб'єктом або членом його сім'ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента	20 календарних днів

Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

НАКАЗ

23.07.2021 № 450/21

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
29 липня 2021 р.
за № 988/36610

**Про затвердження Порядку інформування Національного
агентства з питань запобігання корупції про суттєві зміни у
майновому стані суб'єкта декларування**

Суб'єкти, які подають повідомлення про суттєві зміни в майновому стані



Особи, посади яких належать до посад державної служби категорії «А» або «Б» (примітка до статті 51-3 Закону України «Про запобігання корупції»):

- Голова ДПС;
- Заступники Голови ДПС, заступник Голови ДПС з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації;
- Керівники та заступники керівників самостійних структурних підрозділів центрального апарату ДПС;
- Керівники та заступники керівників підрозділів у складі самостійних структурних підрозділів центрального апарату ДПС.

Особи, посади яких належать до посад державної служби категорії «В» (Перелік посад з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків, затверджений наказом НАЗК від 06 листопада 2023 року № 249/23), у разі коли:

- не перебувають у складі самостійних структурних підрозділів центрального апарату ДПС;
- підпорядковуються безпосередньо Голові ДПС або заступнику Голови ДПС.

Суб'єкти, які подають повідомлення про суттєві зміни в майновому стані



Чи є державний службовець категорії «В» суб'єктом подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані у разі тимчасового виконання обов'язків за посадою державної служби категорії або «Б»?

Так, якщо особа виконує обов'язки за вакантною посадою. Вакантною є посада, зазначена у штатному розписі ДПС, на яку не призначено особу безстроково. Тривалість виконання обов'язків у цьому випадку не має значення.

Ні, якщо особа виконує обов'язки за посадою, яка не є вакантною. Тобто, у зв'язку з відсутністю колеги, який / яка займає цю посаду і за яким / якою зберігається робоче місце та посада – відрядження, перебування на лікарняному тощо.

Підстави подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані



- отримано **дохід**, придбано **майно**, здійснено **видаток**;
- дохід отримав / майно придбав / видаток здійснив **саме суб'єкт декларування** (не член сім'ї);
- розмір одноразового доходу / одноразового видатку, вартість придбаного майна перевищує **50 прожиткових мінімумів** (у 2026 році – від 166 400 грн).

Підстави подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані



Доходи включають:

- заробітну плату (грошове забезпечення), отриману як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом;
- гонорари та інші виплати згідно з цивільно-правовими правочинами;
- дохід від підприємницької або незалежної професійної діяльності;
- дохід від надання майна в оренду (користування);
- дивіденди;
- проценти;
- роялті;
- страхові виплати / страхові відшкодування;
- виграші (призи) у лотерею чи в інші розіграші, у букмекерському парі, у парі тоталізатора;
- призи (виграші) у грошовій формі, одержані за перемогу та/або участь у спортивних змаганнях, у тому числі аматорських;
- аліменти;
- благодійну допомогу;
- пенсію;
- спадщину;
- доходи від відчуження цінних паперів чи корпоративних прав;
- подарунки;
- інші доходи.

Не є доходом:

- кошти, отримані як позика, кредит, або інші фінансові зобов'язання;
- кошти, оплачені суб'єктом декларування на виконання договору, який пізніше визнаний судом недійсним;
- кошти, одержані як відшкодування або покриття витрат на службове відрядження;
- кошти, отримані як часткове повернення раніше витрачених коштів на сплату податку на додану вартість чи іншого податку в іноземній країні;
- матеріальна допомога за рахунок коштів іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором) або міжнародної організації повністю або частково припадає на період дії воєнного стану;
- рух коштів між членами сім'ї, що не призвів до отримання суб'єктом декларування окремого виду доходу (подарунку, аліментів тощо);
- здійснення валютно-обмінних операцій.

Підстави подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані



Видатками є грошові кошти суб'єкта декларування, передані у зв'язку з правочином, вчиненим з метою:

- придбання у власність, володіння, користування активів та/або послуг (наприклад, оплата навчання, лікування, косметичних, туристичних послуг тощо);
- виконання договірних зобов'язань, в тому числі фінансових (боржником за зобов'язанням);
- надання благодійної, матеріальної, фінансової допомоги;
- виконання рішення суду, яке набуло законної сили;
- дарування (грошові кошти як подарунок).

Не є видатком

- рух коштів між членами сім'ї, що не призвів до отримання членом сім'ї суб'єкта декларування окремого виду доходу (подарунку, аліментів тощо);
- здійснення валютно-обмінних операцій.

Порядок подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані

Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані суб'єкт декларування подає особисто у **10-денний строк** з моменту отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку шляхом заповнення відповідної електронної форми

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ
особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування



Зберегти чернетку

Подати документ

1 Інформація про суб'єкта декларування

2 Доходи, у тому числі подарунки

3 Об'єкти нерухомості

4 Транспортні засоби

5 Цінні папери

6 Корпоративні права

7 Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)

8 Нематеріальні активи

9 Видатки

I. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА ДЕКЛАРУВАННЯ

Посилання на курс про декларування

Як правильно подати повідомлення

Прізвище:

Грама

Ім'я:

Андрій

По батькові (за наявності):

Миколайович

Дата народження:

Реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності):

Реквізити паспорта громадянина України:

Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності):

ІНФОРМАЦІЯ ПРО МІСЦЕ РОБОТИ І ПОСАДУ, У ЗВ'ЯЗКУ З ЯКОЮ ВИНИК ОБОВ'ЯЗОК ПОДАТИ ПОВІДОМЛЕННЯ:

Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань:

Місце роботи або проходження служби:

Займана посада:

Тип посади:

Категорія посади:

Чи належите Ви до службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, відповідно до Закону України «Про запобігання корупції»?

Чи належить Ваша посада до посад, пов'язаних з високим рівнем корупційних ризиків, згідно з переліком, затвердженим Національним агентством з питань запобігання корупції?

Актуальні питання щодо подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані



Питання. Чи подається повідомлення про суттєві зміни в майновому стані у разі набуття у власність майна, вартість якого не відома?

Відповідь. Якщо при отриманні спадщини, подарунка, приватизації нерухомого майна тощо грошова оцінка такого майна не проводилась і вартість всього об'єкта не відома, повідомлення про суттєві зміни в майновому стані **не подається**.

Питання. Чи подається повідомлення про суттєві зміни в майновому стані у разі отримання доходу різними платежами (транзакціями) від одного джерела й одного виду?

Відповідь. Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані подається **лише по тій транзакції, розмір якої перевищує 50 прожиткових мінімумів**. Суми транзакцій, навіть проведених в один день, не сумуються.

Актуальні питання щодо подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані



Питання. Чи подається повідомлення про суттєві зміни в майновому стані в разі викрадення (знищення майна) майна?

Відповідь. Ні.

Питання. Коли виникає обов'язок подати повідомлення про суттєві зміни в майновому стані у зв'язку з отриманням доходу від реалізації майна, яке відчужується третьою особою на підставі довіреності?

Відповідь. З дня отримання повіреним доходу від відповідного правочину, якщо інше не передбачене умовами договору.

Питання. Скільки повідомлень про суттєві зміни в майновому стані необхідно подати у разі одночасного придбання майна та здійснення видатку?

Відповідь. Одне, якщо видаток здійснено в межах 10-денного строку з моменту набуття майна у власність.



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

НАКАЗ

23.07.2021 № 451/21

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
29 липня 2021 р.
за № 989/36611

**Про затвердження Порядку інформування Національного
агентства з питань запобігання корупції про відкриття
валютного рахунка в установі банку-нерезидента**

Повідомлення про відкриття валютного рахунка



Суб'єкти, які подають повідомлення про відкриття валютного рахунка – **всі суб'єкти декларування** (державні службовці ДПС).

Підстави подання повідомлення про відкриття валютного рахунка: відкриття **суб'єктом декларування або членом його сім'ї** валютного рахунка в установі **банку-нерезидента**.

При цьому:

- Валютний рахунок – будь-який рахунок суб'єкта декларування або члена його сім'ї, відкритий в установі банку-нерезидента в будь-якій валюті (**гривня або іноземна валюта**);
- Установа банку-нерезидента – юридична особа-нерезидент будь-якої організаційно-правової форми, яка є **банком**, її відокремлені підрозділи (філії, відділення), що створені і діють відповідно до законодавства іноземної держави та з місцезнаходженням **за межами України**.

Строк подання повідомлення про відкриття валютного рахунка: **20 днів** з дня коли:

- суб'єкт декларування або член його сім'ї відкрив валютний рахунок;
- суб'єкту декларування **стало відомо або повинно було стати** відомо про відкриття такого рахунка членом його сім'ї.

Повідомлення про відкриття валютного рахунка подається незалежно від того, перебуває суб'єкт декларування в Україні чи за її межами.

Порядок подання повідомлення відкриття валютного рахунка

- Суб'єкт декларування особисто заповнює відповідну електронну форму повідомлення про відкриття ним або членом його сім'ї валютного рахунка після автентифікації у персональному електронному кабінеті Реєстру;
- Подання повідомлення до Реєстру підтверджується листами на електронну пошту суб'єкта декларування та у персональному електронному кабінеті суб'єкта декларування;
- Подане повідомлення не відображається в публічній частині Реєстру.

Чернетка повідомлення успішно створена.

- 1 Інформація про суб'єкта декларування
- 2 Інформація про члена сім'ї суб'єкта декларування, який відкрив валютний рахунок
- 3 Інформація про валютний рахунок

I. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА ДЕКЛАРУВАННЯ

Посилання на курс про
декларування

Як правильно подати
повідомлення

Прізвище:

Грама

Ім'я:

Андрій

По батькові (за наявності):

Миколайович

Дата народження:

Реєстраційний номер облікової картки платника
податків (за наявності):

Реквізити паспорта громадянина України:

Унікальний номер запису в Єдиному державному
демографічному реєстрі (за наявності):

ІНФОРМАЦІЯ ПРО МІСЦЕ РОБОТИ (ПРОХОДЖЕННЯ СЛУЖБИ) І ПОСАДУ СУБ'ЄКТА ДЕКЛАРУВАННЯ:

Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб,
фізичних осіб – підприємців та громадських
формувань:

Місце роботи або проходження служби:

Займана посада:

Тип посади:

Категорія посади:

Наступний розділ

Актуальні питання щодо подання повідомлення про відкриття валютного рахунка



Питання. Чи повідомляти про відкриття брокерського, інвестиційного рахунка?

Відповідь. Ні, якщо компанії, які надають відповідні послуги не є банками.

Питання. Як зазначати інформацію, якщо в один день відкрито декілька валютних рахунків?

Відповідь. Якщо суб'єкт декларування або член його сім'ї відкрив в один день декілька валютних рахунків в одній установі банку-нерезидента, суб'єкт декларування подає одне повідомлення із зазначенням номерів відповідних валютних рахунків і місцезнаходження установи банку-нерезидента. Якщо валютні рахунки відкриті в один день як суб'єктом декларування, так і членом його сім'ї, або якщо валютні рахунки відкриті в різних установах банку-нерезидента, подаються окремі повідомлення стосовно кожної особи чи кожної установи банку-нерезидента.

Особливості здійснення додаткових заходів фінансового контролю в період воєнного стану

Більшість суб'єктів декларування:

- звільняються від обов'язку подання ПСЗ, ПВВР, підстави для подання яких виникли у період з 24.02.2022 до 11.10.2023 включно (абз. 3 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення» Закону).
- зобов'язані подавати ПСЗ з 12.10.2023 (за наявності підстав).

Суб'єкти декларування, які мають право на відтермінування подання декларацій:

- звільняються від обов'язку подання ПСЗ, підстави для подання яких виникли з 24.02.2022 до припинення / скасування воєнного стану або іншого визначеного Законом строку (абз. 3 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення» Закону, ч. 6 ст. 52 Закону);
- зобов'язані подавати ПСЗ з моменту відновлення у них обов'язку подавати декларації.

ПСЗ - повідомлення про суттєві зміни у майновому стані
ПВВР - повідомлення про відкриття валютного рахунку
Закон - Закон України "Про запобігання корупції"

Кого стосуються та коли закінчуються спеціальні строки звільнення від подання ПСЗ, ПВВР

➤ військовослужбовців Державної прикордонної служби України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, Управління державної охорони України, Збройних Сил України та інших військових формувань, утворених відповідно до законів України
➤ поліцейських поліції особливого призначення, які під час дії воєнного стану залучені до ведення бойових дій у порядку, визначеному ч. 4 ст. 24 Закону України "Про Національну поліцію" (крім суб'єктів декларування із числа військовослужбовців, зазначених у пп. 1-4 ч. 7 ст. 45 Закону) (абз. 1 ч. 7 ст. 45 Закону)

➤ які подають декларації не в публічний Реєстр (на яких поширюється дія статті 52-1 Закону) (ч. 5 ч. 7, абз. 12 ч. 7, ч. 8 ст. 45 Закону)

➤ які для здійснення службових повноважень на постійній основі перебувають на територіях, на яких ведуться активні бойові дії (ч. 9 ст. 45 Закону)

➤ які перебувають на тимчасово окупованих територіях (ч. 10 ст. 45 Закону)

➤ які направлені до інших держав для участі в міжнародних операціях з підтримання миру і безпеки у складі національних контингентів або національного персоналу (ч. 11 ст. 45 Закону)

➤ які є полоненими, інтернованими (ч. 12 ст. 45 Закону)

➤ які внаслідок поранення, контузії, каліцтва, захворювання, пов'язаних з виконанням обов'язків військової служби чи інших службових повноважень, перебувають на стаціонарному лікуванні (у тому числі за кордоном) або у відпустці для лікування та/або реабілітації (ч. 13 ст. 45 Закону)

➤ які серед членів сім'ї у відповідному звітному періоді мають осіб, щодо яких наявні вищезазначені обставини (у тому числі якщо такі члени сім'ї не належать до суб'єктів декларування) (ч. 14 ст. 45 Закону)

спеціальні строки закінчуються з моменту настання найпершої з обставин (ч.ч. 7-14 ст. 45, ч. 6 ст. 52 Закону);

- припинення або скасування воєнного стану;
- звільнення з військової служби (служби в поліції)

- припинення чи скасування воєнного стану;
- звільнення з військової служби;
- в інший строк, визначений порядком здійснення заходів фінансового контролю, передбаченим абз. 1 ст. 52-1 Закону

- припинення чи скасування воєнного стану;
- звільнення (припинення повноважень);
- визначення дати завершення бойових дій для території активних бойових дій, на якій суб'єкт декларування перебуває

- припинення чи скасування воєнного стану;
- визначення дати завершення тимчасової окупації для тимчасово окупованих територій, на яких суб'єкт декларування перебуває

- звільнення (припинення повноважень);
- повернення до місця проходження служби, роботи

- дня повернення на підконтрольну Україні територію

- дня завершення відповідного стаціонарного лікування відпустки

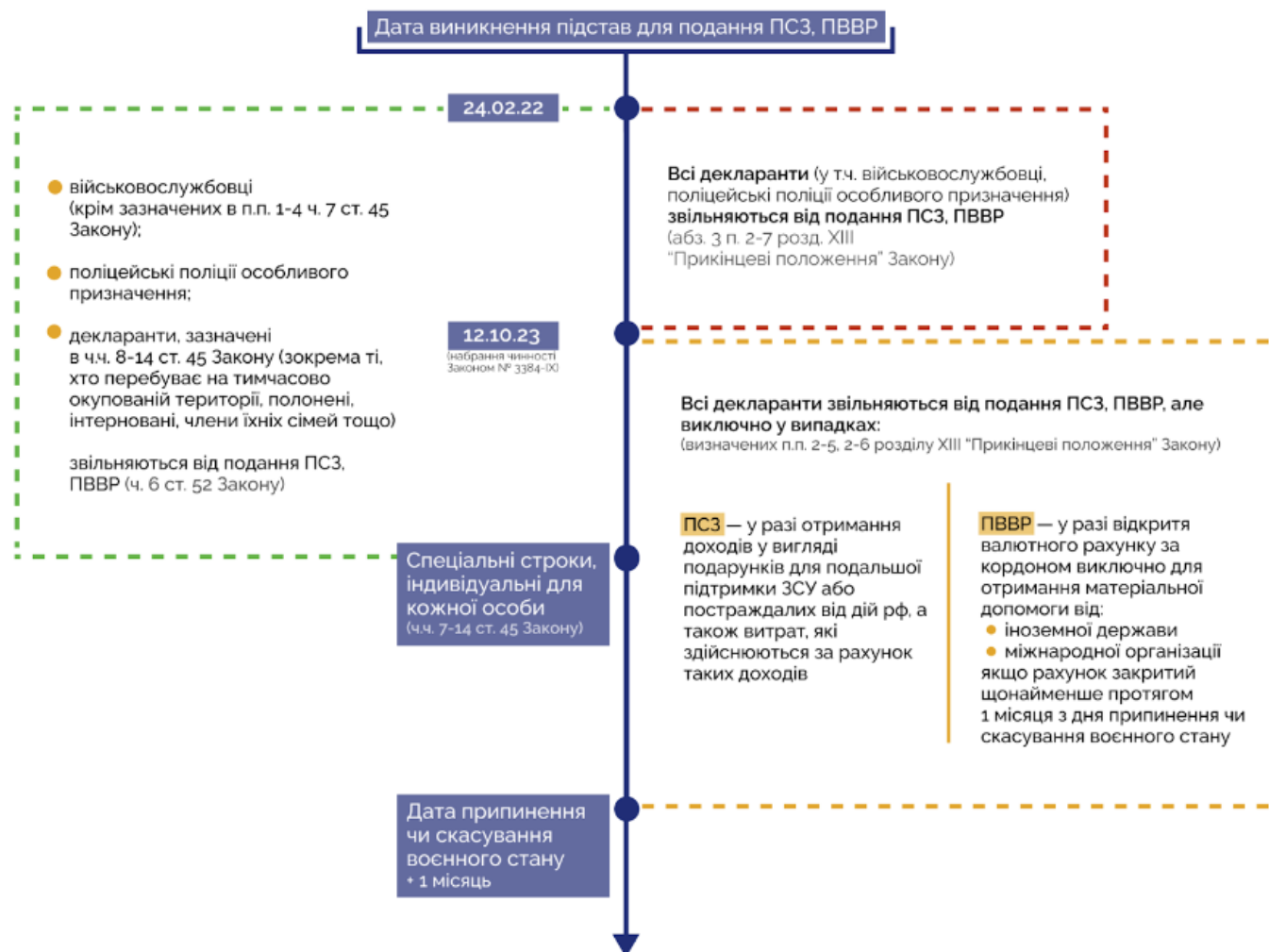
- дня настання однієї з вищезазначених обставин

Хто і за яких обставин звільнений від подання **ПСЗ** і **ПВВР**?

ПСЗ - повідомлення про суттєві зміни у майновому стані

ПВВР - повідомлення про відкриття валютного рахунку

Закон - Закон України "Про запобігання корупції"



ВИДИ КОНТРОЛЮ ДЕКЛАРАЦІЙ

Факт своєчасності подання

Правильність та повнота
заповнення

Логічний та арифметичний контроль
(ЛАК)

Повна перевірка декларації



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

НАКАЗ

20.08.2021 № 539/21

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
06 жовтня 2021 р.
за № 1303/36925

**Про затвердження Порядку перевірки факту подання
суб'єктами декларування декларацій відповідно до Закону
України «Про запобігання корупції» та повідомлення
Національного агентства з питань запобігання корупції про
випадки неподання чи несвоєчасного подання таких
декларацій**

Правильність та повнота



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

НАКАЗ

31.08.2021 № 553/21

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
14 вересня 2021 р.
за № 1208/36830

**Про затвердження Порядку проведення контролю щодо
повноти заповнення декларації особи, уповноваженої на
виконання функцій держави або місцевого самоврядування**

{Із змінами, внесеними згідно з Наказом Національного агентства
з питань запобігання корупції
[№ 68/23 від 29.03.2023](#)}

Що таке автоматизована перевірка декларації?

Автоматизована перевірка декларації - це перевірка програмними засобами Реєстру відомостей, що зазначені або повинні бути зазначені у декларації.

Так, автоматизовано можуть бути перевірені декларації:

- в яких відображено дані, достатні для ідентифікації членів сім'ї декларанта та об'єктів декларування;
- в яких відображений обсяг даних, що може бути перевірений **шляхом порівняння даних декларації з реєстрами та з застосуванням певних формул, наприклад, на встановлення ознак незаконного збагачення чи необґрунтованості активів;**
- які подані за 2021 та наступні звітні роки (за попередні роки це зробити неможливо, оскільки у 2021 році змінилася форма декларації).

За результатами автоматизованої перевірки декларанти отримають в електронному кабінеті Реєстру декларацій повідомлення про проходження автоматизованої перевірки, а у розділі "Мої документи" у відповідному полі відображатиметься довідка, яку можна буде переглянути.

Результати автоматизованої перевірки можна побачити у публічній частині реєстру

ЄДИНИЙ ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР ДЕКЛАРАЦІЙ

осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування

ПРО РЕЄСТР

ВІДКРИТИЙ API

СТАТИСТИЧНІ ДАНІ

Подати декларацію

Савинець Олена

шукати скрізь

Вид декларації: ▾

Рік: ▾

Тип документа: ▾

Тип посади: ▾

Категорія посади: ▾

Період подання: ▾

Високий ризик: ▾

Відповідальне становище: ▾

Результати пошуку – 22

Савинець Олена Юріївна Дата та час подання: 25.01.2024 17:35 Декларація (Щорічна) Декларація пройшла автоматизовану перевірку Посада: головний спеціаліст відділу з питань запобігання корупції Управління внутрішнього контролю HTML Інші формати ▾	САВИНЕЦЬ ОЛЕНА ЮРІЇВНА Дата та час подання: 04.07.2023 19:32 Декларація (При звільненні) Посада: головний спеціаліст HTML Інші формати ▾	САВИНЕЦЬ ОЛЕНА ЮРІЇВНА Дата та час подання: 04.07.2023 19:25 Декларація (Щорічна) Декларація пройшла автоматизовану перевірку Посада: головний спеціаліст HTML Інші формати ▾
	САВИНЕЦЬ ОЛЕНА ЮРІЇВНА	

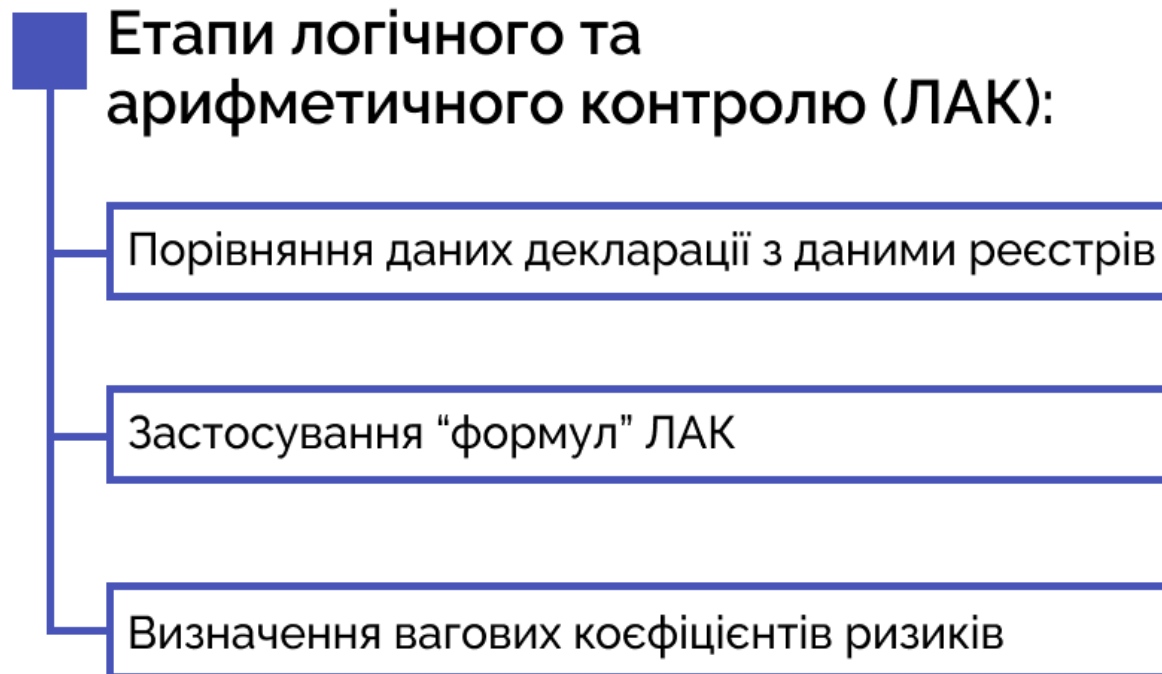
Детальніше про ЛАК.

ЛАК є одним із видів фінансового контролю, який проводить НАЗК відповідно до Закону України «Про запобігання корупції». ЛАК є саме тим інструментом, який дозволяє програмними засобами Реєстру ідентифікувати невідповідності відображених у декларації відомостей даним реєстрів, оцінити їх. За допомогою ЛАК здійснюється оцінка ризиків декларації, результатом якої є розрахований показник рейтингу ризику.

Усі декларації, до яких застосований ЛАК, ранжуються за значенням показника рейтингу ризику (від більшого до меншого), який враховується при обранні способу перевірки декларації - автоматизовано чи уповноваженою особою НАЗК.



ЛАК здійснюється наступним чином:



Відбір декларацій для повної перевірки



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

НАКАЗ

07.12.2023 № 284/23

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
08 грудня 2023 року
за № 2146/41202

Про затвердження Порядку відбору декларацій осіб,
уповноважених на виконання функцій держави або місцевого
самоврядування, для проведення повної перевірки та
черговості такої перевірки на підставі оцінки ризиків



Декларації для проведення повної перевірки відбираються за такими рівнями черговості

1) перший рівень - декларація подана службовою особою, яка станом на останній день звітного періоду або протягом не менше половини днів звітного періоду **займала відповідальне та особливо відповідальне становище**, суб'єктом декларування, який станом на останній день звітного періоду або протягом не менше половини днів звітного періоду **займав посаду, пов'язану з високим рівнем корупційних ризиків**, перелік яких затверджується Національним агентством, і має **найвище значення показника рейтингу ризику декларації**;

2) другий рівень - декларація подана іншим суб'єктом декларування і має **найвище значення показника рейтингу ризику декларації**;

Декларації для проведення повної перевірки відбираються за такими рівнями черговості

3) третій рівень - декларація, у тому числі щодо якої наявна **довідка про результати проведення автоматизованої перевірки декларації**, стосовно якої відповідно до пункту 4 цього Порядку складено обґрунтовану доповідну записку про наявність підстав для проведення повної перевірки (повторної повної перевірки), якщо такі відомості стосуються майна або іншого об'єкта декларування, що має вартість, і можуть відрізнятися від достовірних **на суму понад 500 прожиткових мінімумів** для працездатних осіб, встановлених на дату подання декларації;

4) четвертий рівень - декларація, у тому числі щодо якої наявна **довідка про результати проведення автоматизованої перевірки декларації**, стосовно якої відповідно до пункту 4 цього Порядку складено обґрунтовану доповідну записку про наявність підстав для проведення повної перевірки (повторної повної перевірки), якщо такі відомості стосуються майна або іншого об'єкта декларування, що має вартість, і можуть відрізнятися від достовірних **на суму від 100 до 500 прожиткових мінімумів** для працездатних осіб, встановлених на дату подання декларації.

Моніторинг способу життя



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

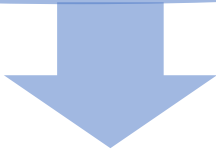
НАКАЗ

26.10.2023 № 236/23

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
27 жовтня 2023 р.
за № 1873/40929

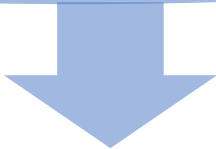
Про затвердження Порядку здійснення моніторингу способу
життя суб'єктів декларування

**За умисне неподання
декларації**



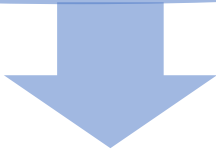
- **Кримінальна відповідальність**
- **Обов'язкове подання декларації**
- **Внесення в Реєстр корупціонерів**
- **Можливе звільнення з посади**

**За несвоєчасне
подання декларації**



- **Адміністративна відповідальність**
- **Внесення в Реєстр корупціонерів**
- **Можливе звільнення з посади**

**За неподання/несвоєчасне
подання інших документів
фін. контролю**



- **Адміністративна відповідальність**
- **Внесення в Реєстр корупціонерів**
- **Можливе звільнення з посади**

**За подання у декларації
недостовірної інформації**

До 150 Пр. Мін. або
недостовірні відомості
без грошового
вираження
Дисциплінарна

Від 150 до 750
Пр. Мін
Адміністративна

Понад 750
Пр. Мін
Кримінальна

**-Внесення в Реєстр корупціонерів
-Можливе звільнення з посади**

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ