

# Загальні вимоги Антикорупційного законодавства щодо фінансового контролю

Презентацію підготовлено

Сектором запобігання та

виявлення корупції

Центрального апарату

Бюро економічної безпеки України

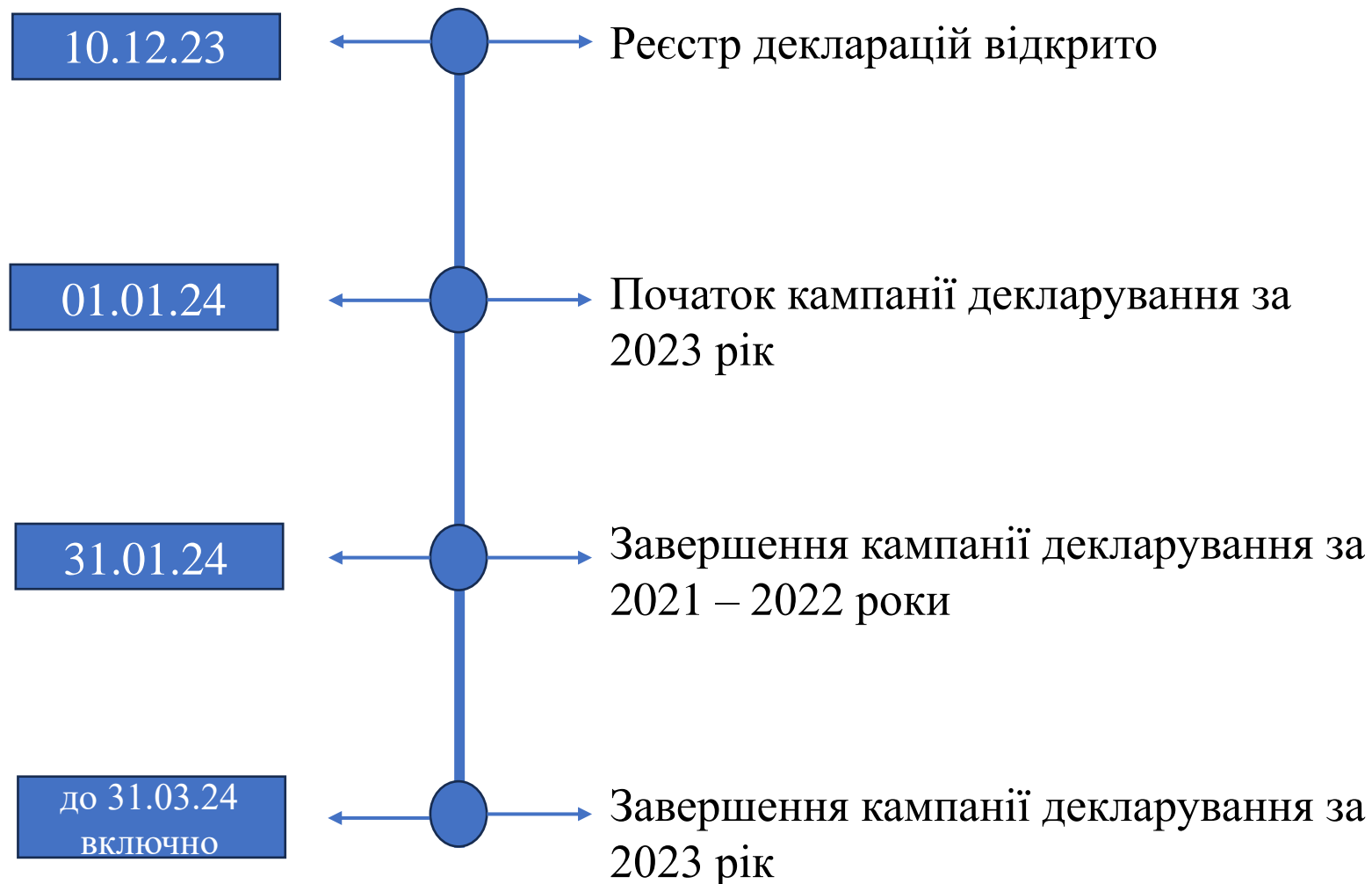
# З М І С Т

- |   |   |  |   |
|---|---|--|---|
|  1   | Терміни подання електронних декларацій          |  6    | Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування                |
|  2   | Складові декларування                           |  7    | Розділ 2.2. Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування |
|  3   | Загальні правила                                |  8    | Розділ 3 Завершення електронного декларування у 2022 році     |
|  4  | Зміни у антикорупційному законодавстві          |  9   | Розділ 4 Повернення електронного декларування у 2023 році     |
|  5 | Розділ 1. Види декларацій та порядок їх подання |  10 | Розділ 5 Електронне декларування 2024 року                    |

# З М І С Т

---

- |   |  |  |   |
|---|--|--|---|
|  11  | Розділ 6 Заповнення електронної декларації                             |  15 | Розділ 10 Повідомлення про відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента |
|  12  | Розділ 7 Ключові числові аспекти при заповненні електронних декларацій |  16 | Рекомендації  |
|  13  | Розділ 8 Правова відповідальність за електронні декларації             |  17 | Корисна інформація  |
|  14 | Розділ 9 Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані              |  |   |





# Терміни подання електронних декларацій

*Згідно загальних норм, електронну декларацію слід подавати в такі строки:*

1. Перед призначенням на відповідну посаду – претендент на посаду має подати декларацію.
2. Щорічно – до 1 квітня.
3. Перед звільненням – для періоду, який не охоплений попередніми поданими деклараціями.
4. Після звільнення – до 1 квітня наступного року (за попередній рік, у якому особа звільнилась чи переведена на посаду, яка не зобов'язує до електронного декларування).
5. Після притягнення до відповідальності за неподання, несвоєчасне подання або подання недостовірної е-декларації (обов'язково подається електронна декларація з вірними даними).

*Декларант має право виправити декларацію **лише 1 раз** протягом **30 днів** після подання.*

Працівники БЕБ також повинні інформувати про суттєві зміни у своєму майновому стані протягом року. Це необхідно зробити впродовж 10 днів після отримання доходу або купівлі майна, яка дорівнює або перевищує еквівалент 50 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 1 січня (у 2023 році ця сума становить 134,200 гривень). У цьому випадку потрібно подати повідомлення про суттєві зміни в майновому стані відповідно до форми змін. Якщо таких суттєвих змін декілька, то необхідно подавати відповідні повідомлення після кожної зміни, аналогічно до електронної декларації.

# Терміни подання електронних декларацій

## Які декларації потрібно подати

Щорічні за 2021 та 2022 звітні періоди

Кандидата на посаду за 2021 та 2022 звітні періоди (якщо кінцевий строк подачі настав з 24.02.22 до 11.10.23)

При звільненні за 2022 – 2023 роки (якщо обов'язок подачі настав до дати набрання чинності Законом)

При звільненні (якщо обов'язок подачі настав після набрання чинності Законом)

Щорічні за 2023 звітний період

Подати до 31.01.2024

Протягом 30 календарних днів з дня припинення відповідної діяльності

з 01.01.2024 до 31.03.2024 включно

**!** У випадку подання першою щорічної декларації (з будь-якою позначкою) за 2021 рік/2022 рік, декларація кандидата на посаду за той самий звітний період (2021/2022) не подається.

## Що передбачає декларування?

Подання:

Декларацій

Повідомлень про суттєві зміни в майновому стані

Повідомлень про відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента

## Серед оновлень:

- Нова форма декларації
- Порядок подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані
- Порядок повідомлення про відкриття валютного рахунку в банку нерезиденті
- Порядок перевірки факту подання декларацій
- Не потрібно вказувати IBAN, тепер можна зазначати лише назву фінансової установи
- виправити декларацію від тепер можна на протязі 30 днів, але лише 1 раз

**Затверджено Порядок заповнення декларації.** Вперше у декларантів з'явилася повноцінна інструкція про те, як правильно заповнювати кожен пункт декларації.

- **НАЗК опублікувало нові роз'яснення до кампанії декларування 2023 року**

Де шукати:

Офіційний сайт НАЗК



База знань



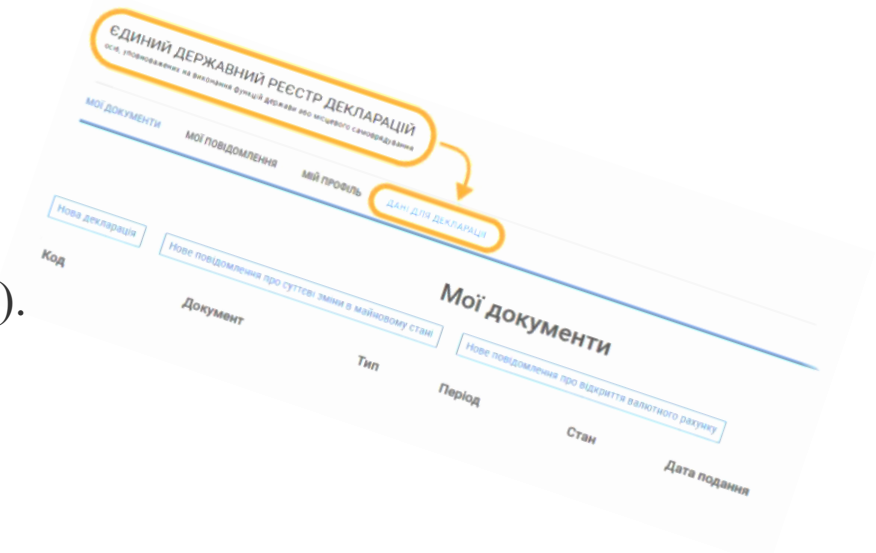
Декларування



НАЗК запровадило декілька новацій у процесі подання е-декларацій, які полегшують підготовку до декларування.

Так, у особистому кабінеті декларанта в Єдиному державному реєстрі декларацій започатковано функцію «Дані для декларації», яка містить дані про:

- об'єкти нерухомості, у тому числі земельні ділянки (для розділу 3 декларації);
- об'єкти незавершеного будівництва (відомості про які є в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно) (для розділу 4 декларації);
- транспортні засоби, у тому числі водні та повітряні засоби (для розділу 6 декларації);
- корпоративні права в товариствах (для розділу 8 декларації);
- кінцевого бенефіціарного власника (контролера) (для розділу 9 декларації);
- доходи (для розділу 11 декларації);
- пенсійні та соціальні виплати (для розділу 11 декларації);
- спадщину (розділ декларації залежить від виду активу);
- наявні обтяження рухомого майна (для розділу 13 декларації).





Декларація подається незалежно від того, перебуває суб'єкт декларування в Україні чи за її межами.



Відомості про об'єкт декларування зазначаються незалежно від того, розташований він на території України чи за її межами.



Паперова копія декларації до Національного агентства не подається.  
Для працівників БЕБ, які мають спеціальні звання та категорії посад, які відповідають Порядку 2-ДСК, такі суб'єкти декларування подають свої декларації усіх видів у паперовій формі з грифом ДСК. До уповноваженого підрозділу, або особи, відповідно до наказу БЕБ 34-ДСК. Де в подальшому зберігається і обліковується відповідно до Порядку 2- ДСК.  
Подання декларації до Реєстру підтверджується шляхом надсилання повідомлення суб'єкту декларування на адресу його електронної пошти та до персонального електронного кабінету.



Об'єкти – всі об'єкти, що належать суб'єкту декларування та членам його сім'ї:

- приватна власність, у т.ч. спільна власність
- оренда
- володіння
- інше право користування

Форма правочину не важлива



Зазначення об'єкту декларування якщо:

- наявний станом на 31 грудня**
- перебував у володінні/користуванні **не менше половини днів звітного періоду**

# Загальні правила

---



## Власність:

декларується  
за наявності на кінець  
звітного періоду.



## Володіння/користування об'єктом:

1) станом на 31 грудня

ТА

2) не менше половини днів звітного  
періоду.

**Власність ≠ володіння або користування**

## Загальні правила

---



Зібрати дані про себе та членів сім'ї.

---



Вартість заокруглюється до одиниці за математичними правилами (крім номінальної вартості одного цінного папера).

---



Розмір (вартість) зазначається у гривні, крім розділів 12, 13.

---



Вартість зазначається, якщо відома або повинна бути відомою за правочином.

---



Відомості про об'єкт декларування можуть дублюватися у різних розділах.



# Загальні правила

## Вартість майна:

це вартість на дату  
набуття права

Обрання однієї з позначок є  
обов'язковим

це вартість за останньою  
грошовою оцінкою



Вартість об'єкта, крім відомостей у розділах 12 «Грошові активи» та 13 «Фінансові зобов'язання» **відображаються у грошовій одиниці України.**

**Вартість в іноземній валюті перераховується в грошову одиницю України за валютним (обмінним) курсом НБУ, що діяв на дату набуття права на об'єкт, проведення останньої грошової оцінки, отримання доходу, здійснення видатку.**

Якщо неможливо встановити вартість майна у грошовій одиниці України, зокрема, якщо така вартість вказана в радянських або українських карбованцях, купонах, а оцінка такого майна не проводилась чи її результати суб'єкту декларування невідомі, при заповненні поля про вартість майна слід обрати позначку «Не застосовується».

## Кількісні та вартісні показники

### Округлюються до 1:

*(згідно з математичними правилами округлення)*

- Вартість криптовалюти та інших об'єктів у розділі 10.
- Вартість об'єктів у розділах 3, 5, 6.
- Грошові показники у розділах 11, 12, 13 та 14.

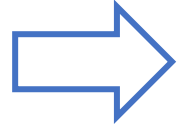
### Не округлюються:

- Площа об'єктів у розділі 3.
- Номінальна вартість цінних паперів у розділі 7.
- Вартість у грошовому вираженні та відсотках від загального капіталу у розділі 8.
- Кількість криптовалюти у розділі 10.

# Розділ 1. Види декларацій та порядок їх подання

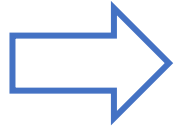
Законом та Порядком №449/21 передбачено три види декларацій:

## Щорічна



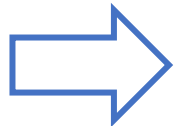
Подається за період 1 січня до 31 грудня минулого року включно.  
Кінцевий термін її подання – до 1 квітня поточного року

## Декларація при звільненні



Подається за період, який не був охоплений раніше поданими деклараціями та містить інформацію станом на останній день здійснення діяльності.  
Подається не пізніше 30 календарних днів з дня припинення діяльності.

## Декларація кандидата на посаду



Подається за період з 01 січня до 31 грудня включно, що передує року, в якому особа подала заяву на зайняття посади, якщо інше не передбачено законодавством та за загальним правилом містить інформацію станом на 31 грудня звітного року.

# Розділ 1. «Щорічна» декларація



**Обов'язок подавати щорічну декларацію виникає в суб'єкта  
декларування:**

щороку протягом строку здійснення  
діяльності або перебування на посаді  
**(щорічна декларація (продовжується  
діяльність))**



Для цього у розділі I «Вид декларації та  
звітний період» декларації слід обрати  
позначку **«я продовжую виконувати  
функції держави або органу місцевого  
самоврядування».**

наступного року після припинення діяльності  
або перебування на посаді **(щорічна  
декларація (після звільнення))**



Для цього у розділі I «Вид декларації та  
звітний період» декларації слід обрати  
позначку **«я припинив(ла) виконувати  
функції держави або органу місцевого  
самоврядування (після звільнення)».**

# Розділ 1. Декларація «При звільненні»

## Подається у разі:






- припинення діяльності;  
не пізніше 30 календарних днів з дня припинення діяльності;
- за період, не охоплений раніше поданими деклараціями.

## Не подається у разі:

- переведення;
- звільнення у зв'язку з **перемогою у конкурсі** (за умови прийняття на роботу упродовж 30 календарних днів після звільнення);
- якщо особа одночасно обіймала дві посади, але протягом року звільнилася або іншим чином припинила перебувати на одній із таких посад.



# Розділ 1. Декларація «Кандидата на посаду»

-  Подається після визначення переможцем конкурсу, до дня призначення або обрання на посаду. Але звертайте увагу на вимоги спеціальних законів!
-  Якщо перемогли у конкурсі на декілька посад в одному органі та раніше не подавали декларацію за минулий рік, потрібно подавати лише одну декларацію кандидата на посаду, на яку хочете бути призначеними.
-  Якщо особа подала щорічну декларацію (з будь-якою позначкою) за минулий рік, декларація кандидата на посаду за цей період не подається .
-  Якщо подана декларація кандидата на посаду охоплювала попередній звітний рік, а в виник обов'язок подати щорічну декларацію за той самий звітний період, то особа зобов'язана подати щорічну декларацію.
-  У декларації кандидата на посаду не зазначаються відомості про видатки та інші правочини, вчинені суб'єктом декларування у звітному періоді.

## Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування

---

Для ідентифікації особи в Україні суб'єкт декларування зазначає такі відомості:

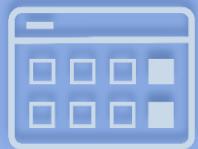


- прізвище, ім'я, по батькові (за наявності);
- дату народження;
- реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності);
- реквізити паспорта громадянина України;
- унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності);
- зареєстроване місце проживання;



## Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування

---



Зареєстроване та фактичне місце проживання.



Інформація про місце реєстрації та фактичного проживання, зазначена у цьому розділі, підлягає дублюванню у розділі 3 «Об'єкти нерухомості».



В адресному блоці декларації необхідно відобразити назву району, територіальної громади.



## Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування

---

За наявності документів для ідентифікації особи за межами України суб'єкт декларування у блоці полів «Для ідентифікації за межами України» обирає позначку «Дані наявні» та вказує такі відомості:



- прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (латиницею);
- країна, в якій видано документ, що посвідчує особу;
- тип документа, що посвідчує особу;
- реквізити документа, що посвідчує особу;
- ідентифікаційний номер (за наявності).

За відсутності документів для ідентифікації особи за межами України слід обрати позначку «Дані відсутні».

Інформація у блоці полів «Для ідентифікації за межами України» зазначається станом на кінець звітного періоду.



## Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

---



Під час заповнення блоку полів «Для ідентифікації за межами України» суб'єкт декларування зобов'язаний підтвердити відсутність громадянства (підданства) іноземної держави / права на постійне проживання на території іноземної держави шляхом проставлення позначки **«У мене відсутнє громадянство (підданство) іноземної держави, а також документи, які дають право на постійне проживання на території іноземної держави»**, або – у разі наявності громадянства / права на постійне проживання – зазначити відповідні відомості у полях декларації.

## Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування

---



**Про місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів) необхідно вказати:**

- Код ЄДРПОУ
- найменування органу, установи, організації, підприємства
- займану посаду або посаду, на яку претендує кандидат, тип та категорію посади (якщо така є) суб'єкта декларування

*У декларації зазначаються відомості про місце роботи (проходження служби) і посаду, у зв'язку з якою виник обов'язок подати декларацію за певний звітний період.*

## Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування

---



**Належність до службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, суб'єктів декларування, які займають посади, пов'язані з високим рівнем корупційних ризиків.**

**Належність до національних публічних діячів.**



Перелік національних публічних діячів визначений Законом України «Про запобігання легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (п. 37 ч. 1 ст. 1).

## Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування

---



Якщо особа обіймає дві і більше посад, пов'язаних із обов'язком подати декларацію, і при цьому одна з них належить до посад службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, або посад, пов'язаних з високим рівнем корупційних ризиків, то в розділі 2.1 «Інформація про суб'єкта декларування» вказується саме посада службової особи, яка займає відповідальне та особливо відповідальне становище, або посада, пов'язана з високим рівнем корупційних ризиків.

## Розділ 2.2. Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування

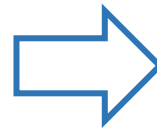
---

### Члени сім'ї:

- 1) чоловік, дружина
- 2) неповнолітні діти суб'єкта декларування
- 3) особи, які:
  - спільно проживають,
  - пов'язані спільним побутом,
  - мають взаємні права та обов'язки



Немає обов'язку звертатися до суду для встановлення факту спільного проживання



- станом на 31 грудня
- сукупно упродовж 183 днів протягом року, що передує року подання декларації



## Розділ 2.2. Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування

---



Зареєстроване місце проживання.



Інформація про місце реєстрації, зазначена у цьому розділі, підлягає дублюванню у розділі 3 «Об'єкти нерухомості».

# Розділ 3 Завершення електронного декларування у 2022 році

У зв'язку з війною та веденням воєнного стану, доступ до відкритих реєстрів був заборонений. Проте це не означало, що подача електронних декларацій була неможливою.

З 24 лютого 2022 року по 11 жовтня 2023 року вони стали необов'язковими, але із можливістю подавати їх на власний розсуд.

Підставою для такого призупинення обов'язкового декларування та скасування відповідальності за його недолік був Закон «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 3 березня 2022 року № 2115-IX.

Проте, незалежно від цього, обов'язок подавати декларації все одно потрібно було виконувати протягом трьох місяців після закінчення воєнного стану.



# Розділ 4 Повернення електронного декларування у 2023 році

На даний момент електронне декларування відновлюється. [Закон «Про внесення змін до деяких законів України щодо порядку подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування в умовах воєнного стану» від 20 вересня 2023 року № 3384-ІХ](#) (також відомий як [Законопроект № 9534](#)) вступив в силу 12 жовтня 2023 року.

Закон України від 20 вересня 2023 р. № 3384–ІХ «Про внесення змін до деяких законів України про визначення порядку подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, в умовах воєнного стану» (далі – Закон) набирає чинності з 12 жовтня 2023 року. Одночасно стартувала й кампанія декларування за 2021-2022 роки, яка триватиме до 31 січня 2024 року.

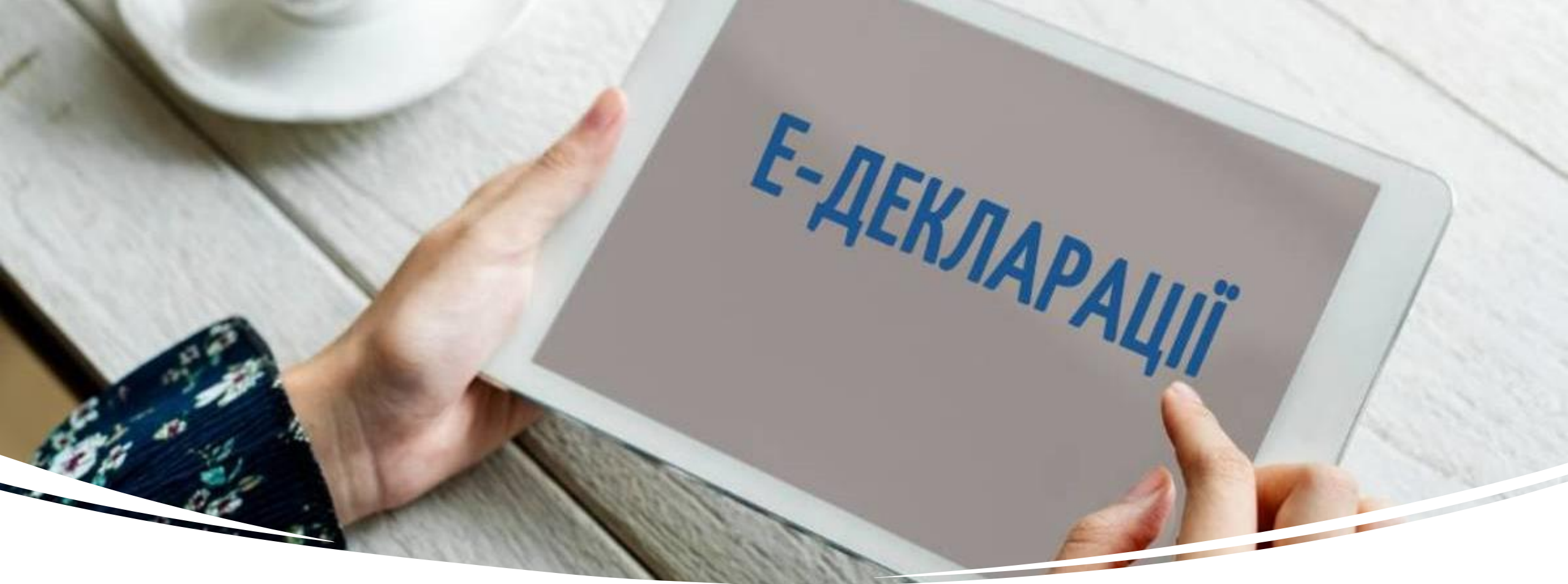
З набранням чинності Законом, зокрема, відновлюється процедура подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, здійснення заходів фінансового контролю у повному обсязі відповідно до Закону України «Про запобігання корупції», стосовно осіб, які претендують/призначені на відповідні посади у період воєнного стану.



Згідно з цим законом (дивіться також [інформацію від Національного агентства з питань запобігання корупції](#) – НАЗК):


- ❑ Працівники БЕБ повинні подати декларації за 2021-2023 роки. Кампанія декларування за 2021-2022 роки триватиме до 31 січня 2024 року. Виняток становлять особи, які добровільно подавали декларації за цей період раніше.
- ❑ Також декларування може бути відтерміновано на 90 днів з дня зміни умов для осіб, які займаються військовою службою, причетні до оборони країни, перебувають на територіях з активними військовими діями або лікуються після поранення. Ця відтермінування також поширюється на членів їхніх сімей. Проте є винятки, зокрема для осіб, які обіймають посади в міністерствах, ТЦК і СП, ВЛК, беруть участь у [закупівлях у сфері оборони](#) – їм треба подати декларацію в зазначені строки.
- ❑ Особи, які добровільно подавали електронні декларації за період з 24 лютого 2022 року по 11 жовтня 2023 року включно, можуть подати виправлені декларації за 2021-2022 роки, якщо вони були вже подані до 12 жовтня 2023 року. Для цього такі особи повинні подати письмовий запит у довільній формі до НАЗК до 25 жовтня 2023 року. Після цього вони матимуть можливість один раз протягом 30 календарних днів (починаючи з дня отримання повідомлення) подати виправлені декларації за 2021-2022 роки. Повідомлення про надання такої можливості отримують у своїх особистих електронних кабінетах.





- ❑ НАЗК відкрило [Єдиний державний реєстр декларацій](#) для загального доступу 10 грудня 2023 року.
- ❑ Визначені декларації військовослужбовців Збройних Сил України, прикордонників та працівників Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, представників Управління державної охорони, поліцейських, які брали участь у воєнних діях, учасників миротворчих місій, поранених, полонених, громадян, що перебувають на тимчасово окупованих територіях, включаючи тих, хто подавав декларації до призначення на військову службу або на відповідні посади. Для вилучення таких декларацій має бути письмовий запит від керівника або заступника керівника державного органу, де служить такий суб'єкт декларування.





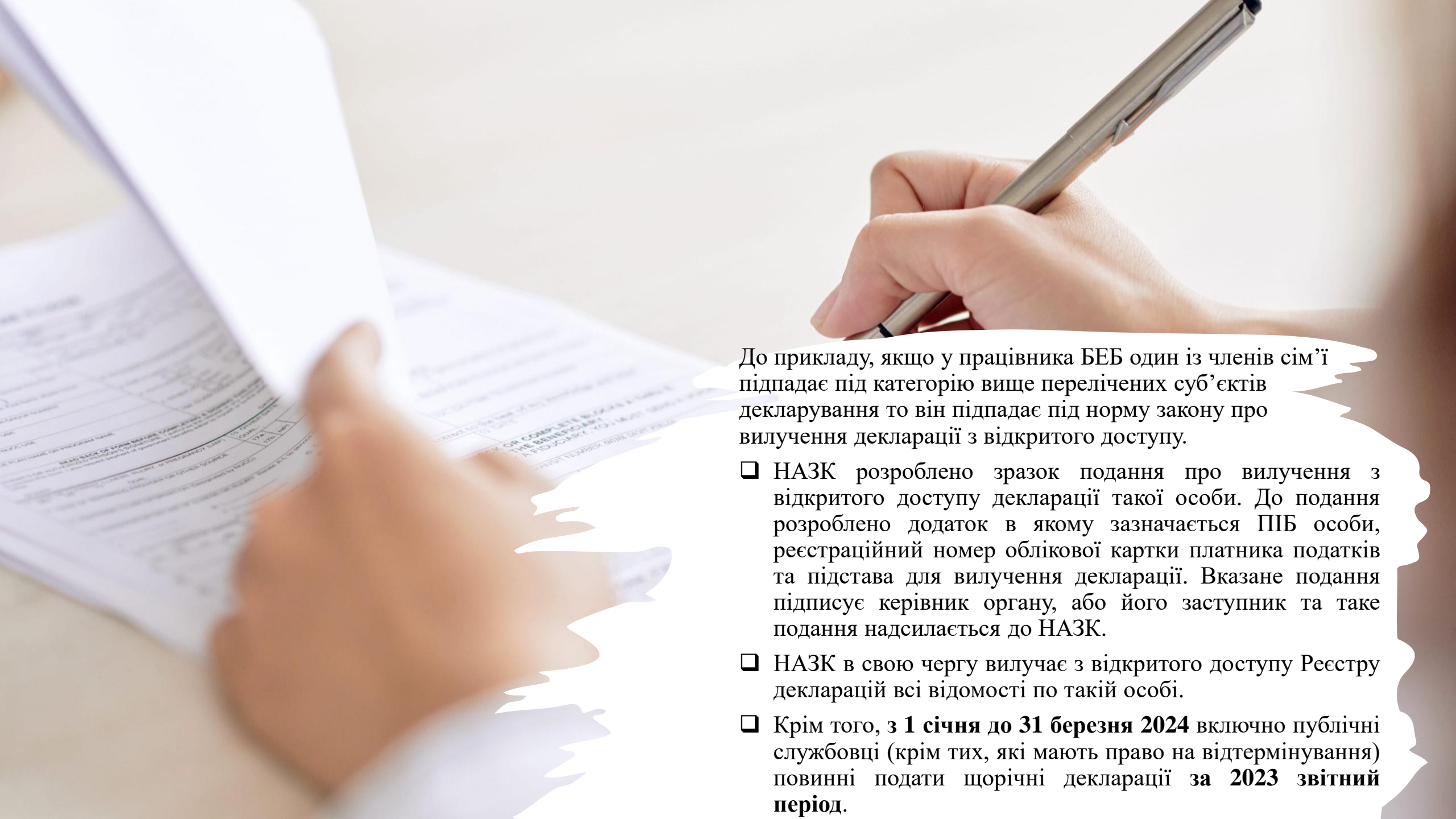
**Щодо останнього вилучення декларацій, існують винятки, наприклад, декларації не будуть вилучатися з громадського доступу для осіб, які:**

- обіймають посади міністрів та їхніх заступників, керівників центральних і місцевих органів виконавчої влади та їхніх заступників, займають посади в апаратах міністерств, інших центральних та місцевих органах виконавчої влади, органах судової влади або відповідних установах;
- входять до складу Вищої лікарсько-льотної комісії, медичних комісій для льотного складу, або відряджені до них;
- займають посади в ТЦК і СП або відряджені до них (крім рядових працівників підрозділів охорони);
- беруть участь у підготовці, організації та проведенні закупівель товарів, робіт і послуг оборонного призначення.

Національним агентством по запобіганню корупції (НАЗК) було доведено Наказ від **12.10.2023 № 22/23** зареєстровано в Міністерстві юстиції **13 жовтня 2023 року №1791/40847** «Про затвердження Порядку вилучення з відкритого доступу декларацій особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування».

Відповідно до п. п. «в», «г», «д», «е», «з», «и» п. 1 ч. 1 ст. 3 Закону, які за посадами, що вони займають, *категорії суб'єктів декларування, декларації яких підлягають вилученню:*

- військовослужбовці (певних категорій),
- поліцейські поліції особливого призначення, які під час дії воєнного стану залучені до ведення бойових дій,
- особи, зазначені у п. п. «в», «г», «д» (особи рядового і начальницького складу, які мають спеціальні звання БЕБ), е (посадові та службові особи БЕБ), з, и п.1 ч. 1 ст. Закону, які за посадами, що вони займають, належать до кадрового складу розвідувальних органів України та/або займають посади, перебування на яких пов'язане з державною таємницею у зв'язку з безпосереднім здійсненням такими особами оперативно-розшукової, контррозвідувальної, розвідувальної діяльності.
- суб'єкти декларування, які для виконання службових повноважень на постійній основі перебувають на територіях, на яких ведуться активні бойові дії,
- суб'єкти декларування, які перебувають на тимчасово окупованих територіях,
- суб'єкти декларування, направлені до інших держав для участі в міжнародних операціях з підтримання миру та безпеки у складі національних контингентів,
- полонені, інтерновані,
- суб'єкти декларування, які внаслідок поранення, контузії, каліцтва пов'язаного з виконанням службових повноважень чи військової служби перебувають на лікуванні чи реабілітації,
- а також суб'єкти декларування, які є членами сім'ї зазначених вище осіб.

A close-up photograph of a person's hand holding a silver pen, poised to write on a document. The document is partially visible, showing some text and a table. A white, irregularly shaped callout box is overlaid on the right side of the image, containing text in Ukrainian. The background is a soft, out-of-focus light color.

До прикладу, якщо у працівника БЕБ один із членів сім'ї підпадає під категорію вище перелічених суб'єктів декларування то він підпадає під норму закону про вилучення декларації з відкритого доступу.

- НАЗК розроблено зразок подання про вилучення з відкритого доступу декларації такої особи. До подання розроблено додаток в якому зазначається ПІБ особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків та підстава для вилучення декларації. Вказане подання підписує керівник органу, або його заступник та таке подання надсилається до НАЗК.
- НАЗК в свою чергу вилучає з відкритого доступу Реєстру декларацій всі відомості по такій особі.
- Крім того, з **1 січня до 31 березня 2024** включно публічні службовці (крім тих, які мають право на відтермінування) повинні подати щорічні декларації за **2023** звітний період.

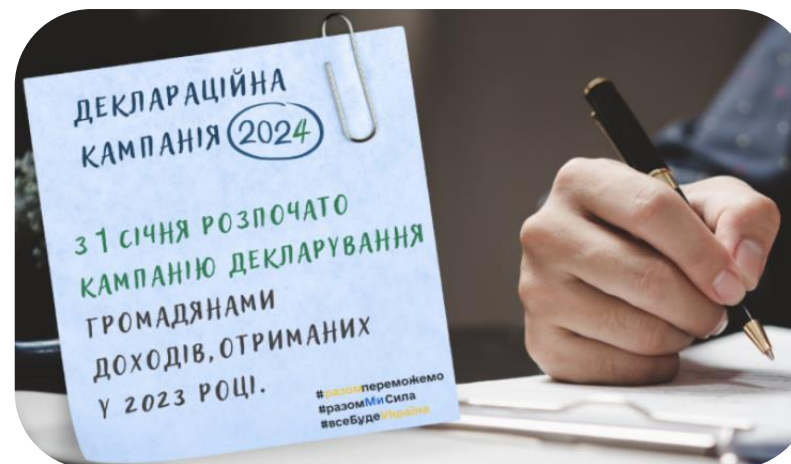
# Розділ 5 Електронне декларування 2024 року

Починаючи з 1 січня 2024 року, розпочалась деклараційна кампанія за 2023 рік, і вона завершиться 31 березня 2024 року.

**з 1 січня до 31 березня 2024 включно** публічні службовці (крім тих, які мають право на відтермінування) повинні подати щорічні декларації за 2023 звітний період

Наразі інформуємо про перелік тих декларацій, які службовцям необхідно подати. Отже, за загальним правилом **до 31 січня 2024 року** публічні службовці повинні подати:

- щорічні декларації (з будь-якою позначкою) за 2021-2022 звітні періоди;
- декларацію при звільненні за 2022-2023 роки (якщо обов'язок подання декларації настав до 11.10.2023 включно);
- декларацію кандидата на посаду за 2021 та 2022 звітні періоди (якщо кінцевий строк їх подання настав у період з 24.02.2022 по 11.10.2023 включно).





# Розділ 6 Заповнення електронної декларації

## Як заповнити декларацію?

Перед початком роботи з Реєстром:



Отримайте кваліфікований електронний підпис (КЕП) у кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг (АЦСК)



Перевірте персональну електронну поштову скриньку (у разі відсутності персональної поштової скриньки, її потрібно створити)



Для коректної роботи з Реєстром рекомендуємо використовувати інтернет-браузер Google Chrome останньої версії



# ЄДИНИЙ ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР ДЕКЛАРАЦІЙ

осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування

Використовувати файл з особистим ключем

Використовувати апаратний носій особистого ключа

Використовувати хмарний підпис

Використовувати id.gov.ua

Я змінив КЕП разом з паспортними даними

Я змінив поштову скриньку

• Кваліфікований надавач електронних довірчих послуг (АЦСК) \*

Перетягніть сюди файл ключа  
або завантажте його зі свого носія  
(зазвичай його назва "Key-6.dat" або \*.pfx, \*.pk8, \*.zs2, \*.jks)

• Пароль захисту ключа

Завантаження криптографічної бібліотеки

Увійти

## Як зареєструватися у Реєстрі?



Перейдіть на сторінку входу до Єдиного державного реєстру декларацій



Оберіть зі списку АЦСК, який видав вам КЕП, завантажте файл ключа та введіть пароль особистого ключа КЕП, натисніть "Увійти"



Обов'язково перевірте правильність ваших даних, а саме ПІБ (має бути українською) та РНОКПП



Вкажіть адресу персональної електронної поштової скриньки та ваш номер телефону



Відкрийте електронний лист "Підтвердження реєстрації у Єдиному Державному Реєстрі Декларацій" у вашій поштовій скриньці та перейдіть за посиланням у листі

## Заповнення щорічної декларації



Перейдіть на сторінку входу до Єдиного державного реєстру декларацій



Оберіть зі списку АЦСК, який видав вам КЕП, завантажте файл ключа та введіть пароль особистого ключа КЕП, натисніть "Увійти"



У 1 розділі декларації оберіть "Щорічна" та оберіть у полі нижче рік звітного періоду. Вкажіть інформацію про суб'єкта декларування у розділі 2.1



Вкажіть інформацію про вас та членів вашої родини у вашому персональному електронному кабінеті



Послідовно заповнюйте відповідні розділи у новому документі. Для коректного збереження інформації та переходу до наступного розділу використовуйте кнопку "Наступний розділ"



Ви можете зберегти чернетку документа та продовжити роботу пізніше. Важливо! Працюйте з документами на одному комп'ютері в одному інтернет-браузері та не очищуйте кеш браузера

Для заповнення декларації, можливо є користуватися базами даних, які наведені в таблиці нижче. Але під час воєнного стану доступ до деяких з цих баз може бути обмеженим.

КОРИСНІ БАЗИ ДАНИХ ПРИ ЗАПОВНЕНІ ЕЛЕКТРОННОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ		
Інформація до декларації	Як знайти, з чим звіритися	Доступ під час воєнного стану
Об'єкти нерухомості	<a href="#">Державний реєстр речових прав на нерухоме майно</a>	-
Корпоративні права	<a href="#">ЄДР на сайті Мін'юсту</a>	+
Транспортні засоби	<a href="#">Електронний кабінет водія</a>	-
Отриманні протягом року доходи	<a href="#">Портал електронних послуг Пенсійного фонду</a>	+
Повітряні судна	<a href="#">Реєстр цивільних повітряних суден України</a>	-
Власники морського та річкового транспорту	<a href="#">Суднова книга, Державний судновий реєстр</a>	+
Зареєстровані патенти, винаходи, корисні моделі	<a href="#">ДП «Український інститут інтелектуальної власності»</a>	+

Для користування будь-якими зазначеними сервісами, працівникам БЕБ необхідно мати [електронний підпис](#).

02 жовтня 2015 року N 859  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 25 квітня 2019 року N 177)

# ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПРО МАЙНОВИЙ СТАН І ДОХОДИ

## I. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Звітний (податковий) рік	2	<input checked="" type="checkbox"/> Звітний (податковий) рік	<input type="checkbox"/> Звітний (податковий) рік	<input type="checkbox"/> Звітний (податковий) рік
--------------------------	---	--	---	---

Інформація про платника податку:

Інформація про проживання) платника податку:

Контакт

Тут ми надаємо відповіді на деякі поширені питання та проблеми, пов'язані із заповненням електронних декларацій:

**Соціальні виплати та субсидії:** якщо вони були монетизовані (отримані грошима), вони повинні бути відображені в декларації.

**Інформація про рахунки:** грошові активи, включаючи готівку та кошти на банківських рахунках, не підлягають декларуванню, якщо їх загальна вартість на кінець звітного періоду не перевищує 50 прожиткових мінімумів для працездатних осіб на 01 січня (2023 рік – 134 200 грн).

**Декретні виплати** (допомога по вагітності і пологах) не слід вказувати як зарплату, але як соціальні виплати у розділі 11, пункт «Вид доходу» – «Інше», зазначте «Соціальні виплати».

**Продаж акцій:** дохід від продажу акцій слід вказувати, а не інвестиційний прибуток (різниця між доходом від продажу та витратами на їх придбання).

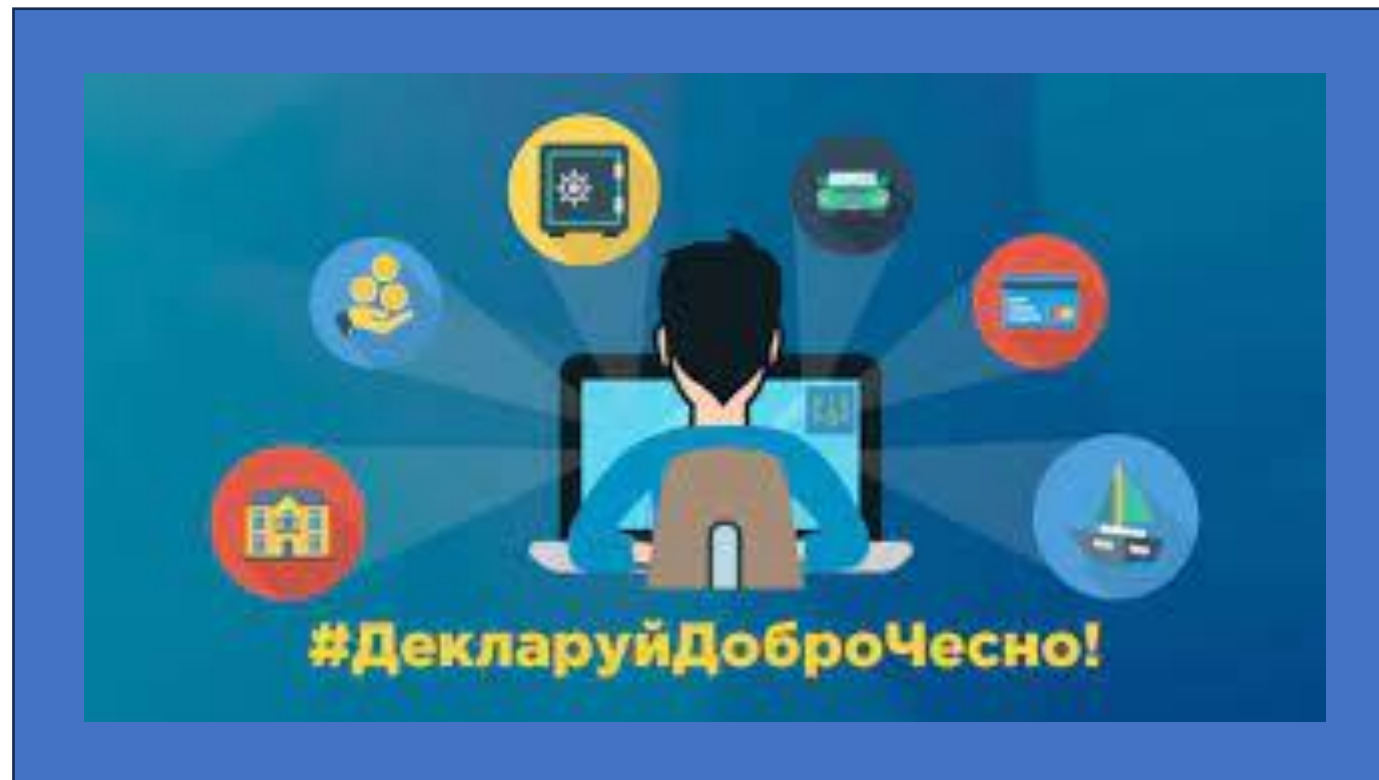
**Надходження грошових переказів на картку Приватбанку:** вказується, якщо сума перевищує 13 420 грн (5 прожиткових мінімумів для 2023 року), та ця інформація повинна бути вказана в розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки».



Ці та інші загальні правила електронного декларування можна знайти в:

- Порядку заповнення та подання декларації осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, який затверджений наказом НАЗК від 23.07.2021 року, № 449/21. Там же наведено форму самої декларації для ознайомлення.

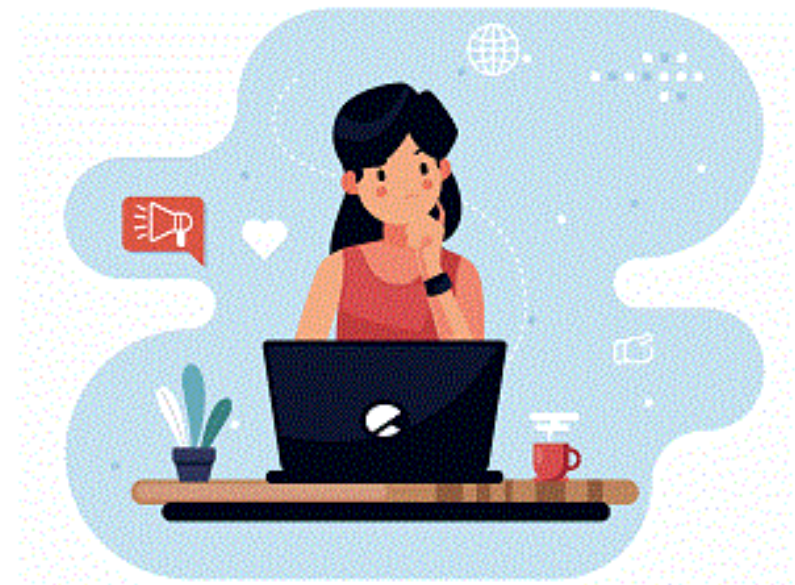
- Роз'ясненнях щодо заповнення декларацій, які надані самим НАЗК. Зауважимо, що ці роз'яснення мають застарілу нумерацію розділів електронної декларації, але загальні принципи заповнення декларації залишаються актуальними.



# Розділ 7 Ключові числові аспекти при заповненні електронних декларацій

*До особливо важливих чисел, на які слід звертати увагу, входить і поріг у 50 прожиткових мінімумів (у 2023 році – 134,200 гривень). Перевищення цього порогу веде до:*

- 1.Негайного подання електронної декларації щодо змін у майновому стані впродовж 10 днів, зокрема при отриманні разового доходу або придбанні майна, що перевищує цей поріг.
- 2.Відображення видатків та правочинів декларанта.
- 3.Обов'язкового декларування готівкових коштів, а також коштів на банківських рахунках і внесків до кредитних спілок.
- 4.Вказання фінансових зобов'язань, таких як банківські кредити, [фінансовий лізинг](#) тощо.



# Розділ 8 Правова відповідальність за електронні декларації

*Якщо в декларації були надані недостовірні відомості, це може призвести до різних видів відповідальності:*

**1. Дисциплінарна відповідальність:** ця форма відповідальності може виникнути, коли подані відомості відрізняються від фактично достовірних на суму до 100 прожиткових мінімумів (на 2023 рік, ця сума становить 268400 гривень). Наприклад, це може призвести до видачі догани чи навіть до звільнення з посади.

**2. Адміністративна відповідальність:** ця форма відповідальності виникає, коли подані відомості відрізняються від фактично достовірних на суму від 100 до 500 прожиткових мінімумів (на 2023 рік, це від 268400 до 1342000 гривень). У такому випадку передбачено штраф в розмірах від 17000 до 42500 гривень. Також, якщо декларація не подається вчасно без обґрунтованої причини, передбачено штрафи від 850 до 1700 гривень, як визначено в [статті 1726 Кодексу України про адміністративні правопорушення](#).

**3. Кримінальна відповідальність:** ця форма відповідальності настає, коли надані відомості відрізняються від фактично достовірних на суму від 500 до 2000 прожиткових мінімумів (1342000 – 5368000 гривень – на 2023 рік). У цьому випадку передбачено штраф в розмірах від 51000 гривень до 68000 гривень, а також можливість накладення громадських робіт або позбавлення волі на строк до 2 років, із позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років. Якщо відомості відрізняються на суму понад 2000 прожиткових мінімумів, санкції ще більш суворі (див. [статтю 3662 Кримінального кодексу України](#)).

*Важливо зауважити, що для виникнення відповідальності відомості повинні бути завідомо недостовірними і такі дії повинні бути скоєні з прямим умислом, який потрібно підтвердити.*



# **Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані**



# Кого стосуються та коли закінчується спеціальні строки звільнення від 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) (п. 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 полонешми, 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

- для повернення на підконтрольну Україні територію

- для завершення відповідного стаціонарного лікування чи відпустки

- для настання однієї з вищезазначених обставин



# Розділ 9 Суттєві зміни в майновому стані

---

## Хто подає

Службові особи, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище

Перелік визначений у примітці до ст. 51<sup>3</sup>  
Закону України «Про запобігання корупції»

Особи, які займають посади, пов'язані з високим рівнем корупційних ризиків

Перелік затверджений рішенням Національного агентства від 17.06.2016 № 2, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 19.07.2016 за № 987/29117



Національне агентство може змінювати Перелік

---

# Розділ 9 Суттєві зміни в майновому стані

---



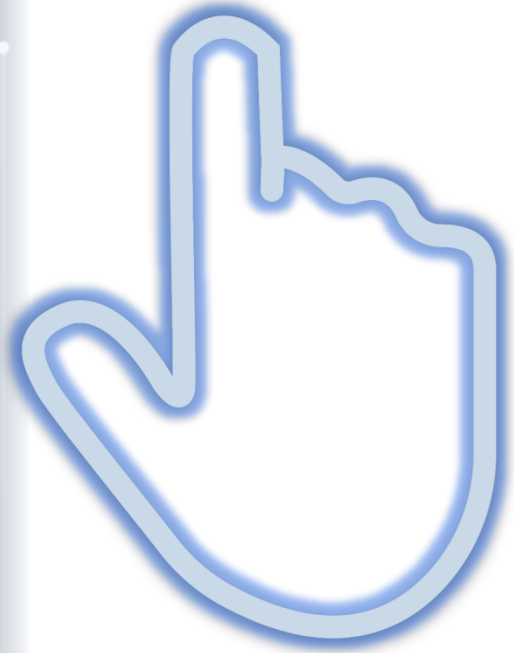
\*50 ПМ = 134 200 грн (2023 рік)

*50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 01 січня відповідного року*

---

## Розділ 9 Суттєві зміни в майновому стані

---



- стосується лише декларанта, а не членів сім'ї;
  - подається виключно в електронній формі;
  - подається протягом 10 днів;
  - інформація, зазначена у повідомленні, відображається у декларації за відповідний звітний період;
  - дохід/видаток – одноразовий;
  - валютно-обмінні операції на суму понад 50 ПМ – видаток і необхідне подання повідомлення;
  - подається незалежно від того, перебуває суб'єкт декларування в Україні чи за її межами.
-



**Повідомлення про відкриття  
валютного рахунку в установі  
банку-нерезидента**

# Розділ 10 Валютні рахунки

---

Кого стосується



**всіх** суб'єктів декларування

**всіх** членів сім'ї





# Розділ 10 Валютні рахунки

---

**Валютний рахунок**



будь-який рахунок, відкритий в установі банку-нерезидента в будь-якій валюті.

**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.

# Розділ 10 Валютні рахунки

---



стосується як декларанта так і членів сім'ї;

подається або в електронній формі (в Реєстрі), або паперовій формі  
(надсилається поштовим відправленням з повідомленням про вручення);

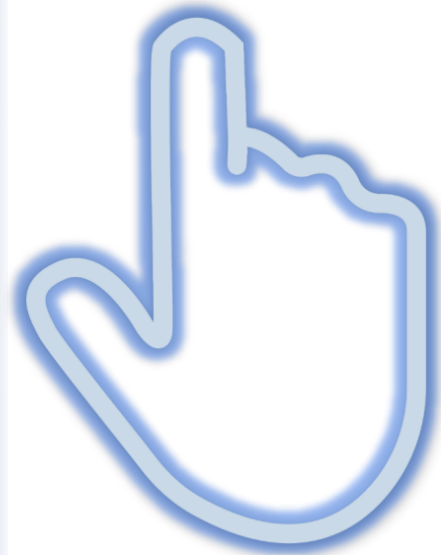
подається протягом 10 днів;

інформація, зазначена у повідомленні, відображається  
у декларації за відповідний звітний період.

---

# Рекомендації

---



- ❑ Перед початком роботи з Реєстром декларацій переконайтеся у наявності усієї необхідної інформації для заповнення декларації.
- ❑ Не затягуйте початок заповнення декларації, оскільки декларації заповнюються та подаються в електронному вигляді. У випадку одночасної роботи в системі дуже великої кількості осіб, система може давати збоїв. У разі таких збоїв декларація може бути подана з порушенням строку, встановленого Законом, за що встановлена відповідальність.
- ❑ Завчасно переконайтеся у наявності доступу до Реєстру, правильної електронної пошти та чинності кваліфікованого електронного підпису, перевірте строк дії сертифіката КЕП.

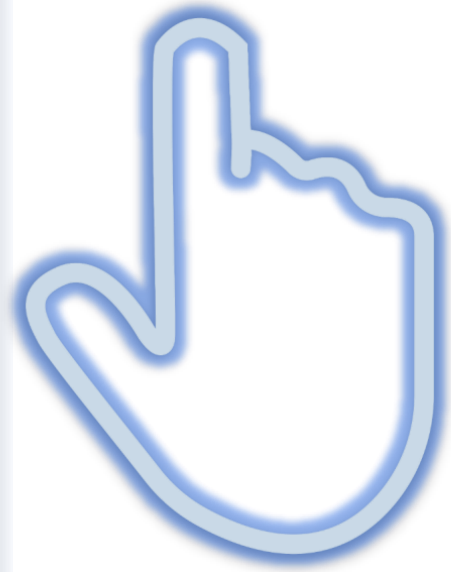
# Рекомендації

- ❑ У разі зміни КЕП, після отримання нового КЕП необхідно зайти на сторінку входу до Реєстру <https://portal.nazk.gov.ua/login> і скористатись посиланням: «Я змінив свій особистий ключ». У полі «Електронна адреса, яка зазначена у Вашому персональному електронному кабінеті» вказати email, на який зареєстрований декларант в Реєстрі, та натиснути «Вислати код для відновлення». На вказану поштову скриньку надійде лист «Зміна КЕП / ЄДИНИЙ ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР ДЕКЛАРАЦІЙ». Для зміни КЕП необхідно перейти за посиланням у листі, після цього у полі Акредитований центр сертифікації ключів (АЦСК) обрати Кваліфікований надавач електронних довірчих послуг (КНЕДП), який Вам видав КЕП, зі списку, обрати файл ключа та ввести пароль особистого ключа КЕП і натиснути «Змінити КЕП». Після цього з'явиться повідомлення про розгляд заявки.
- ❑ Заявки на зміну КЕП розглядаються протягом 1 доби у робочий час.



# Рекомендації

---



- Перевіряйте усю інформацію, яку вносите до декларації, одержуйте документальне підтвердження, зберігайте усі документи.
- Заповнюйте декларацію уважно і у декілька етапів, зберігайте чернетки. Перед накладанням КЕП збережіть заповнену декларацію у форматі PDF. Переконайтеся у тому, що декларація відображається в Реєстрі як подана.
- Якщо після подання декларації виявили у ній помилку, виправте її. На це дається 7 днів і 3 спроби. Якщо виявили пізніше – повідомите НАЗК через персональний кабінет реєстру.



# Корисна інформація

---

## **Важливо!!!**

Якщо у вас виникли технічні проблеми при роботі з Реєстром ви можете звернутися до служби технічної підтримки за адресою **support@nazk.gov.ua**.

*Декларанти можуть отримати роз'яснення у працівників:*

**Сектор запобігання та виявлення корупції** за телефоном :  
+38 (044) 236 77 75 або отримати консультації в робочі дні  
з понеділка по четверг з 9:00 до 18:00  
в п'ятницю з 9:00 до 16:45.

Ознайомитися з роз'ясненнями щодо заповнення  
декларацій можна в розділі «База знань» вебсайту НАЗК:

<https://wiki.nazk.gov.ua/category/deklaruvannya/>

# Корисна інформація

---

Друзі, підпишіться на офіційні сторінки Бюро економічної безпеки України у соціальних мережах, де ви зможете переглянути новини, а також інфографіки, коментарі керівництва та фахівців служби!

Буде корисно та цікаво!

Спілкуйтеся з БЕБ дистанційно за допомогою:



twitter



Telegram



esbu



facebook



instagram



youtube



Дякуємо за увагу!

Декларуємо  
доброчесно!

*Презентацію підготував*

*Сектор запобігання  
та виявлення корупції*

2024 рік