Додаток 3

до Порядку взаємодії сектору з питань запобігання та виявлення корупції облдержадміністрації зі службами управління персоналом апарату та структурних підрозділів обласної державної адміністрації у сфері запобігання корупції (підпункт 2 пункту 1 розділу ІІ)

**ПАМ’ЯТКА**

**щодо заходів фінансового контролю**

**Відповідно до наказу Національного агентства з питань запобігання корупції від 06.11.2023 за №249/23 «Про затвердження Переліку посад з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.11.2023 за №1966/41022, до посад з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків віднесено:**

Посади керівників секретаріатів Верховної Ради України та їх заступників, якщо такі посади належать до патронатної служби, за умови виконання ними організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських функцій.

Посади працівників Офісу Президента України, за винятком посад, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища.

Посади членів Рахункової палати, а також членів інших державних колегіальних органів, за винятком посад, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища.

Посади керівників та заступників керівників структурних підрозділів у складі самостійних структурних підрозділів центрального апарату Національного банку України.

Посади керівників та заступників керівників державних підприємств, установ, організацій, інших суб’єктів господарювання, призначення яких (укладення контракту з якими) здійснюють державні органи.

Посади керівників підприємств, які здійснюють діяльність у галузі містобудування, житлово-комунального господарства; використання та охорони земель, природних ресурсів і охорони довкілля; соціально-економічного розвитку; транспорту та дорожнього господарства; управління майном, торгівлі та розвитку підприємництва, призначення яких (укладення контракту з якими) здійснює міський голова мм. Києва та Севастополя.

Посади державної служби категорії «В», визначені структурою державних органів, юрисдикція яких поширюється на всю територію України, які не перебувають у складі самостійних структурних підрозділів, є самостійними у своїй діяльності, підпорядковуються безпосередньо керівникові або заступнику керівника державного органу.

Посади голів постійних комісій, утворених в обласних, районних, Київській та Севастопольській міських радах, до компетенції яких належить розгляд питань у сфері бюджету, будівництва, земельних відносин та комунальної власності.

Посади міських (міст районного значення) голів, селищних і сільських голів.

Посади заступників голів місцевих державних адміністрацій, за винятком посад, які передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища.

Посади керівників, заступників керівників територіальних центрів комплектування та соціальної підтримки Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя та керівників районних (об’єднаних районних) територіальних центрів комплектування та соціальної підтримки.

**Відповідно до статті 52 Закону України «Про запобігання корупції»** у разі відкриття суб’єктом декларування або членом його сім’ї валютного рахунка в установі банку-нерезидента відповідний суб’єкт декларування зобов’язаний у двадцятиденний строк письмово повідомити про це Національне агентство у встановленому ним порядку, із зазначенням номера рахунка і місцезнаходження банку-нерезидента.

У разі суттєвої зміни у майновому стані суб’єкта декларування, а саме отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку на суму, яка перевищує 50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 01 січня відповідного року, зазначений суб’єкт у десятиденний строк з моменту отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку зобов’язаний повідомити про це Національне агентство. Зазначена інформація вноситься до Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, та оприлюднюється на офіційному вебсайті Національного агентства.

Положення частини четвертої цієї статті застосовуються до суб’єктів декларування, які є службовими особами та займають відповідальне та особливо відповідальне становище, а також суб’єктів декларування, які займають посади, пов’язані з високим рівнем корупційних ризиків, відповідно до статті 513 цього Закону.

**Відповідальність за порушення вимог фінансового контролю**

**Кодекс України про адміністративні правопорушення (далі –** **КУпАП)**

**Стаття 1726 КУпАП «Порушення вимог фінансового контролю»**

Несвоєчасне подання без поважних причин декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, **–** тягне за собою накладення штрафу від п’ятдесяти до ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Неповідомлення або несвоєчасне повідомлення про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидента або про суттєві зміни у майновому стані **–** тягне за собою накладення штрафу від ста до двохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Дії, передбачені [частиною першою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#n3746) або [другою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#n3748) цієї статті, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за такі ж порушення, **–** тягнуть за собою накладення штрафу від ста до трьохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією доходу чи винагороди та з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю строком на один рік.

Подання завідомо недостовірних відомостей у декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, **–** тягне за собою накладення штрафу від однієї тисячі до двох тисяч п’ятисот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

**Примітка**. Суб’єктами правопорушень у цій статті (крім правопорушень, визначених [частинами другою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#n3748) та [третьою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#n3750) цієї статті, у частині неповідомлення або несвоєчасного повідомлення про суттєві зміни у майновому стані) є особи, які відповідно до частин [першої](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n440) та[другої](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n441) статті 45 Закону України «Про запобігання корупції» зобов’язані подавати декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

Суб’єктами правопорушень, визначених[частинами другою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#n3748) та [третьою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#n3750) цієї статті, у частині неповідомлення або несвоєчасного повідомлення про суттєві зміни у майновому стані є суб’єкти декларування, які є службовими особами, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище,  а також суб’єкти декларування, які займають посади, пов’язані з високим рівнем корупційних ризиків, відповідно до [статті 51](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n1731)3 Закону України «Про запобігання корупції».

Відповідальність за цією статтею за подання завідомо недостовірних відомостей у декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, стосовно майна або іншого об’єкта декларування, що має вартість, настає у випадку, якщо такі відомості відрізняються від достовірних на суму від 100 до 500 прожиткових мінімумів для працездатних осіб.

**Кримінальний кодекс України (далі -** **КК України)**

**Стаття 3662 КК України «Декларування недостовірної інформації» .**

Умисне внесення суб’єктом декларування завідомо недостовірних відомостей до декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, передбаченої [Законом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18) «Про запобігання корупції», якщо такі відомості відрізняються від достовірних на суму від 500 до 2000 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, **–** карається штрафом від трьох тисяч до чотирьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або громадськими роботами на строк від ста п’ятдесяти до двохсот сорока годин або обмеженням волі на строк до двох років, з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.

Умисне внесення суб’єктом декларування завідомо недостовірних відомостей до декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, передбаченої [Законом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18) «Про запобігання корупції», якщо такі відомості відрізняються від достовірних на суму понад 2000 прожиткових мінімумів для працездатних осіб, **–** карається штрафом від чотирьох тисяч до п’яти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або громадськими роботами на строк від ста п’ятдесяти до двохсот сорока годин, або обмеженням волі на строк до двох років, або позбавленням волі на той самий строк, з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.

**Примітка.**Суб’єктами декларування у цій статті та [статті 366](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#n3767)3 цього Кодексу є особи, які відповідно до частин [першої](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n440) та [другої](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#n441) статті 45 Закону України «Про запобігання корупції» зобов’язані подавати декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

**Стаття 3663  КК України** **«Неподання суб’єктом декларування декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування».**

Умисне неподання суб’єктом декларування декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, передбаченої [Законом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18) «Про запобігання корупції», **–** карається штрафом від двох тисяч п’ятисот до трьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або громадськими роботами на строк від ста п’ятдесяти до двохсот сорока годин або обмеженням волі на строк до двох років, або позбавленням волі строком на один рік, з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.

Ознайомлений(а), другий примірник Пам’ятки отримав (ла)

|  |
| --- |
| (спеціальне звання (якщо є), прізвище ім’я по батькові) |
| " " 20\_\_­\_\_ р. |
| (підпис) |

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**