

ПЛАН-Конспект № 1

проведення заняття з персоналом



28 січня 2025 рік

Державна екологічна інспекція Поліського округу

м. Рівне

**ПЛАН-КОНСПЕКТ**

**проведення заняття з персоналом**

**Державної екологічної інспекції Поліського округу**

# Тема: Декларування осіб уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування за 2024 рік

**Навчальна мета:** Провести роз’яснювальну роботу з працівниками Державної екологічної інспекції Поліського округу для полегшення заповнення Декларації особи уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі – Декларація).

**Час:** 35 хв.

**Місце проведення:** Державна екологічна інспекція Поліського округу

**Навчально-матеріальне забезпечення:** план-конспект

**Нормативно-правові акти і література:**

1. Офіційний сайт НАЗК https://nazk.gov.ua/uk/novyny/zapovnyty-deklaratsiyu-stalo-legshe-nazk-vdoskonalylo-funktsiyu-dani-dlya-deklaratsii-v-reestri-deklaratsiy/

**Порядок проведення заняття:**

1. Організаційні заходи – 5 хв.

* перевірка присутніх; оголошення теми і мети заняття.

1. Викладення матеріалу теми – 15 хв

**Питання, які вивчатимуться:**

2.1. Які доходи та подарунки зазначаються в Декларації

2.2 Декларування «кешбеку «Зроблено в Україні»

2.3 Декларування разової допомоги «Зимова підтримка»

2.4 Які банки та фінансові установи зазначати в Декларації

|  |  |
| --- | --- |
| **2.1 *Які доходи зазначаються в Декларації***  У декларації зазначаються відомості про доходи, які суб’єкт декларування або члени його сім’ї отримали упродовж звітного періоду (п. 7 ч. 1 ст. 46 Закону).  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.   ! Розмір отриманих доходів зазначається з урахуванням нарахованих податків і зборів (пп. 4 п. 12 розділу IV Порядку № 252/23).  Доходи, одержані в іноземній валюті, з метою відображення у декларації перераховуються в грошову одиницю України.  Дохід, що був нарахований, але не отриманий, відображається у деклараціях наступних звітних періодів.  ! Доходи декларуються незалежно від їх розміру, крім подарунків.  **Подарунки у формі грошових коштів** зазначаються в декларації, якщо розмір таких подарунків, отриманих від однієї особи (групи осіб) сукупно протягом року, перевищує 5 ПМ. **Подарунок у формі іншій, ніж грошові кошти** (наприклад, рухоме майно, транспортні засоби, нерухомість тощо), зазначається, якщо вартість одного подарунка перевищує 5 ПМ (абз. 2 п. 7 ч. 1 ст. 46 Закону).  Дохід  підлягає  відображенню  у  розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки» декларації  лише  за  наявності відомостей про його розмір. У разі відсутності таких відомостей відповідний дохід не зазначається в цьому розділі декларації, однак може підлягати відображенню в інших розділах (така ситуація можлива, зокрема, у випадку отримання у спадщину нерухомості, якщо її грошова оцінка не проводилась.  Доходи одного виду, отримані від одного джерела упродовж звітного періоду, вказуються однією сумою. Доходи різних видів, отримані від одного джерела, зазначаються окремо (пп. 3 п. 12 розділу IV Порядку № 252/23). Дохід одного виду (а саме: «Подарунок у грошовій формі», «Подарунок у негрошовій формі», «Благодійна допомога», «Інше»), отриманий з різних джерел, вказується як 1 об’єкт декларування, при цьому зазначаються всі джерела цього доходу (шляхом заповнення блоку полів «Інформація про джерело (джерела) доходу» та натискання кнопки «Зберегти»).  ***2.2 Декларування «кешбеку «Зроблено в Україні»***  «Кешбек "Зроблено в Україні"» (Національний кешбек) є державною грошовою допомогою фізичним особам – покупцям товарів та послуг українського виробництва, яка передбачена Порядком реалізації експериментального проекту щодо надання державної грошової допомоги покупцям товарів та послуг українського виробництва в рамках Всеукраїнської економічної платформи «Зроблено в Україні» (далі – Порядок про Національний кешбек), затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2024 № 952 (далі – Постанова № 952).  Грошові кошти Національного кешбеку зараховуються на поточний рахунок із спеціальним режимом використання «Кешбек "Зроблено в Україні"» (далі – спеціальний рахунок), відкритий фізичною особою-покупцем в одному з уповноважених банків України (п. 16 Порядку про Національний кешбек).  Головним розпорядником коштів, передбачених у державному бюджеті за бюджетною програмою «Підтримка внутрішнього попиту на вітчизняні товари та послуги» (у т. ч. щодо коштів відповідно до Порядку про Національний кешбек), та відповідальним виконавцем цієї бюджетної програми є Міністерство економіки України (п. 3 Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для підтримки внутрішнього попиту на вітчизняні товари та послуги, затвердженого Постановою № 952).  Отже, Національний кешбек є доходом, відомості про який підлягають декларуванню за загальними правилами.  Під час внесення інформації до розділу 11 «Доходи, у тому числі подарунки» декларації рекомендується:  у полі «Вид доходу»  обрати позначку «Інше»;  у полі «Зазначте, який саме» вказати «Національний кешбек»;  у полі «Джерело (джерела) доходу» обрати позначку «Інша фізична або юридична особа»;  у полі «Тип особи» обрати позначку «Юридична особа, зареєстрована в Україні»;  у полі «Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» зазначити «37508596»;  у полі «Найменування юридичної особи» обрати «Міністерство економіки України».  Відомості про **банківську установу, у якій відкрито спеціальний рахунок**, підлягають відображенню у розділі 12.1 «Банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у субʼєкта декларування або членів його сімʼї відкриті рахунки або зберігаються кошти, інше майно» декларації за загальними правилами.  **2.4 Декларування разової допомоги «Зимова підтримка»**  Одноразова державна грошова допомога «Зимова підтримка» (далі – грошова допомога «Зимова підтримка») передбачена Порядком реалізації експериментального проекту щодо надання одноразової державної грошової допомоги «Зимова підтримка» в рамках Всеукраїнської економічної платформи «Зроблено в Україні» (далі – Порядок про Зимову підтримку), затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2024 № 952 (далі – Постанова № 952).  Розмір грошової допомоги «Зимова підтримка» – 1 000 грн (абз. 2 п. 8 Порядку про Зимову підтримку»).  Кошти грошової допомоги «Зимова підтримка» зараховуються на поточний рахунок із спеціальним режимом використання «Кешбек "Зроблено в Україні"» (далі – спеціальний рахунок), відкритий фізичною особою-покупцем в одному з уповноважених банків України (пп. 4 п. 9, абз. 4 п. 10 Порядку про Зимову підтримку).  Категоріям осіб, визначених у п. 9 Порядку про Зимову підтримку, кошти грошової допомоги «Зимова підтримка» надається через АТ «Укрпошта».  Головним розпорядником коштів, передбачених у державному бюджеті за бюджетною програмою «Підтримка внутрішнього попиту на вітчизняні товари та послуги» (у т. ч. щодо коштів відповідно до Порядку про Зимову підтримку), та відповідальним виконавцем цієї бюджетної програми є Міністерство економіки України (п. 3 Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для підтримки внутрішнього попиту на вітчизняні товари та послуги, затвердженого Постановою № 952).  Отже, грошова допомога «Зимова підтримка» є доходом, відомості про який підлягають декларуванню за загальними правилами.  Під час внесення інформації до розділу 11 «Доходи, у тому числі подарунки» декларації рекомендується:  у полі «Вид доходу» обрати позначку «Інше»;  у полі «Зазначте, який саме» вказати «Грошова допомога "Зимова підтримка"»;  у полі «Джерело (джерела) доходу» обрати позначку «Інша фізична або юридична особа»;  у полі «Тип особи» обрати позначку «Юридична особа, зареєстрована в Україні»;  у полі «Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» зазначити «37508596»;  у полі «Найменування юридичної особи» обрати «Міністерство економіки України».  Відомості про **банківську установу, у якій відкрито спеціальний рахунок**, підлягають відображенню у розділі 12.1 «Банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у субʼєкта декларування або членів його сімʼї відкриті рахунки або зберігаються кошти, інше майно» декларації за загальними правилами.  **2.5 Які банки та фінансові установи зазначати в Декларації**  У декларації відображаються відомості про **банківські та інші фінансові установи**, у яких у суб’єкта декларування або членів його сім’ї **відкриті рахунки** або **зберігаються кошти**, інше майно **станом на останній день звітного періоду** (за умови, що рахунок відкрито не менше ніж за 30 календарних днів, що передували останньому дню звітного періоду) або **протягом не менше половини днів протягом звітного періоду** (п. 8-1 ч. 1, ч. 2 ст. 46 Закону).  Такі відомості зазначаються **незалежно**від:  того, знаходиться банк, фінансова установа (головний офіс) в Україні чи за кордоном,  типу рахунку,  особи, яка відкрила рахунок, орендувала індивідуальний банківський сейф (комірку) (це може бути суб’єкт декларування, член його сім’ї чи третя особа),  наявності коштів, майна на рахунку, у сейфі (комірці) станом на кінець звітного періоду чи протягом звітного періоду.  У декларації відображаються відомості про всі банківські та інші фінансові установи, де  є / були відкриті рахунки станом на останній день звітного періоду (за умови їх відкриття за 30 календарних днів, що передували останньому дню звітного періоду) або протягом не менше половини днів протягом звітного періоду.  Декларуванню підлягають відомості про банки, фінансові установи, в яких рахунки відкриті/були відкриті **лише на ім’я** суб’єкта декларування або членів його сім’ї. У разі відкриття (наявності) рахунків на ім’я юридичної особи (в тому числі, учасником / засновником / керівником якої є суб’єкт декларування / член  його сім’ї) відомості про банк, іншу фінансову установу у декларації не зазначаються.  Для правильного відображення відомостей про фінансову установу  та залишки коштів на рахунках, слід звертатися до банківської або іншої фінансової установи, де вони відкриті.  ! Завершення строку дії банківської платіжної картки або припинення надходжень на таку картку / рахунок не тягне за собою автоматичне закриття рахунка у банківській установі (наприклад, у разі завершення соціальних виплат у зв’язку з досягненням дитиною 3-річного віку або припинення надходження заробітної плати у зв’язку з припиненням трудових відносин), крім випадків, передбачених законом або договором.  **Банківськими установами України** є юридичні особи, які на підставі банківської ліцензії мають виключне право надавати банківські послуги, відомості про які внесені до Державного реєстру банків, що ведеться Національним банком України.  Іншими**фінансовими установами** є юридичні особи, які відповідно до закону надають одну чи декілька фінансових послуг, а також інші послуги (операції), пов’язані з наданням фінансових послуг, у випадках, прямо визначених законом, та внесені до відповідного реєстру в установленому законом порядку (п. 1 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», п. 65 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії»).  Для цілей декларування до фінансових установ можуть належати, наприклад, кредитні спілки, недержавні пенсійні фонди, інвестиційні фонди і компанії, фонди фінансування будівництва та інші юридичні особи, виключним видом діяльності яких є надання фінансових послуг, а у випадках, прямо визначених законом, – інші послуги (операції), пов’язані з наданням фінансових послуг.   |  | | --- | |  |   Система функціонування фонду фінансування будівництва передбачає відкриття управителем рахунка довірителю у системі обліку прав вимоги довірителів ФФБ (Закон України «Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю»).  ! З 12.10.2023 відомості про банківські рахунки (IBAN) не підлягають декларуванню (в силу змін, внесених до п. 8-1 ч. 1 ст. 46 Закону), водночас залишається обов’язок зазначати відомості про **саму банківську або іншу фінансову установу**, осіб, які мають право розпоряджатися принаймні одним рахунком або мають доступ до індивідуального банківського сейфа в такій установі, осіб, які відкрили принаймні один рахунок на ім’я суб’єкта декларування або членів його сім’ї в такій установі.  У разі наявності на рахунках у банківських або інших фінансових установах грошових коштів суб’єкта декларування або члена його сім’ї ці кошти підлягають відображенню у розділі 12 «Грошові активи» декларації за умов, викладених у відповіді на*запитання 156 цих Роз’яснень*).  **Приклад**  Станом на кінець 2024 року (31.12.2024) у суб’єкта декларування в АКБ «ХхххххБанк» (м. Київ) наявні три рахунки, які суб’єкт декларування у 2020 році відкрив самостійно; відсутні особи, які мають право розпоряджатися цими рахунками.  На ім’я члена сім’ї (сина) суб’єкта декларування – неповнолітної особи у 2024 році:  в АКБ «ХхххххБанк» (м. Київ) 02.02.2024 суб’єктом декларування був відкритий один рахунок, який був закритий 02.10.2024; суб’єкт декларування мав право розпоряджатися цим рахунком;  в АТ «Yyyy Банк» (м. Київ) 25.12.2024 суб’єктом декларування був відкритий один рахунок, який наявний і станом на 31.12.2024; суб’єкт декларування має право розпоряджатися цим рахунком.  У розділі 12.1 «Банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у суб’єкта декларування або членів його сім’ї відкриті рахунки або зберігаються кошти, інше майно» щорічній декларації за 2024 рік слід зазначити відомості про два об’єкти (два записи), а саме:  один об’єкт (один запис) – АКБ «ХхххххБанк», при цьому:  слід обрати позначку «Не застосовується» у полі «Тип особи» блоку полів «Інформація про іншу фізичну або юридичну особу, яка має право розпоряджатися таким рахунком або має доступ до індивідуального банківського сейфу (комірки)»;  слід обрати позначку «Не застосовується» у полі «Тип особи» блоку полів «Інформація про іншу фізичну або юридичну особу, яка відкрила рахунок на ім’я суб’єкта декларування або членів його сім’ї або уклала договір оренди індивідуального банківського сейфу (комірки)»;  слід обрати позначку «Суб’єкт декларування» у полі «Особа, якої стосується» у блоці полів «Інформація про особу, на імʼя якої відкрито рахунок або зберігаються кошти, інше майно»;  два об’єкти (два записи) – АКБ «ХхххххБанк», при цьому:  слід обрати позначку «Суб’єкт декларування» у полі «Тип особи» блоку полів «Інформація про іншу фізичну або юридичну особу, яка має право розпоряджатися таким рахунком або має доступ до індивідуального банківського сейфу (комірки)»;  слід обрати позначку «Суб’єкт декларування» у полі «Тип особи» блоку полів «Інформація про іншу фізичну або юридичну особу, яка відкрила рахунок на ім’я суб’єкта декларування або членів його сім’ї або уклала договір оренди індивідуального банківського сейфу (комірки)»;  слід обрати позначку «син» у полі «Особа, якої стосується» у блоці полів «Інформація про особу, на імʼя якої відкрито рахунок або зберігаються кошти, інше майно».  **! Відомості про АТ «Yyyy Банк» у щорічній декларації за 2024 рік не відображаються, оскільки рахунок члена сім’ї (сина) суб’єкта декларування – неповнолітньої особи було відкрито менше ніж за 30 календарних днів, що передували останньому дню звітного періоду. Відомості про цей банк слід відобразити у декларації за 2025 рік та деклараціях наступних звітних періодів за наявності умов, вказаних в абз. 1.** |

1. Закріплення вивченого матеріалу – 5 хв.
2. Підведення підсумків – 10 хв.

* вказати на питання, які вимагають підвищеної уваги;
* відповісти на запитання

План-конспект склав:

Головний спеціаліст з питань

запобігання та виявлення корупції Ірина ПАРЕЙКО

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_\_року