



# РАХУНКОВА ПАЛАТА

## РІШЕННЯ

від 25 квітня 2023 року № 8-2

Київ

### **Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Державною службою фінансового моніторингу України**

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України „Про Рахункову палату” розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Державною службою фінансового моніторингу України.

За підсумками розгляду Рахункова палата

#### **В С Т А Н О В И Л А:**

1. Державною службою фінансового моніторингу України (далі – Держфінмоніторинг, Служба) протягом 2020–2022 років на реалізацію державної політики у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі – запобігання та протидія), а також на забезпечення єдиного підходу до перепідготовки та підвищення кваліфікації спеціалістів суб’єктів державного фінансового моніторингу, правоохоронних і судових органів, представників суб’єктів первинного фінансового моніторингу, відповідальних за його проведення в державному закладі післядипломної освіти „Академія фінансового моніторингу” (далі – ДЗПО „Академія фінансового моніторингу”, Академія), за двома бюджетними програмами використано 431 034,6 тис. гривень.

Виконання планових показників з реалізації щорічних пріоритетів діяльності Держфінмоніторингу та використаних для їх досягнення бюджетних коштів свідчить про продуктивне та результативне використання бюджетних асигнувань.

Через незабезпечення належного внутрішнього контролю та своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень, Держфінмоніторингом та ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” під час використання коштів державного бюджету допущено окремі порушення встановлених законодавством норм і правил, які регулюють порядок здійснення видатків і придбання товарно-матеріальних цінностей, що призвело до незаконного

(1 206,5 тис. грн) та неекономного (51,3 тис. грн) використання таких коштів і порушення вимог законодавства у сфері публічних закупівель.

1.1. Держфінмоніторингом за КПКВК 3509010 „Керівництво та управління у сфері фінансового моніторингу” (далі – КПКВК 3509010) як відповідальним виконавцем використано 407 171,4 тис. грн, з яких 92,8 відс. (378 032,3 тис. грн) – на забезпечення виконання завдань і функцій у сфері фінансового моніторингу, 7,2 відс. (29 139,1 тис. грн) – на заходи з інформатизації.

1.2. За КПКВК 3509020 „Перепідготовка та підвищення кваліфікації у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму” (далі – КПКВК 3509020) ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” як розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня загалом використано 23 863,2 тис. грн, що забезпечило підвищення кваліфікації 5 915 фахівців у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму.

2. Нормативно-правове підґрунтя діяльності Держфінмоніторингу, його завдання, функції та права як спеціально уповноваженого органу, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії, визначено в Законі України від 06.12.2019 № 361-ІХ „Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення” (далі – Закон № 361), яким комплексно вдосконалено національне законодавство у цій сфері.

З травня 2021 року діяльність Держфінмоніторингу здійснювалася в межах реалізації Основних напрямів розвитку системи запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення в Україні на період до 2023 року; плану заходів з реалізації Основних напрямів розвитку системи запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення в Україні на період до 2023 року, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.05.2021 № 435-р (далі – Розпорядження № 435, Основні напрями), мета яких – інституційне, законодавче, організаційне та практичне удосконалення системи запобігання та протидії відповідно до міжнародних стандартів і запровадження системи довгострокового планування у відповідній сфері.

У 2022 році на виконання плану заходів з реалізації Основних напрямів та Програми стратегічного розвитку Державної служби фінансового моніторингу України на період до 2024 року, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 17.01.2022 № 16, вжито заходів щодо приведення законодавства України у сфері фінансового моніторингу у відповідність до міжнародних стандартів шляхом прийняття законів України від 04.11.2022 № 2736-ІХ „Про внесення змін до деяких законів України щодо захисту фінансової системи України від дій держави, що здійснює збройну агресію проти України, та адаптації законодавства України до окремих

стандартів Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) і вимог Директиви ЄС 2018/843”, від 17.02.2022 № 2074-ІХ „Про віртуальні активи” та від 06.09.2022 № 2571-ІХ „Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення регулювання кінцевої бенефіціарної власності та структури власності юридичних осіб”.

3. Міністерством фінансів України (далі – Мінфін, Міністерство) як головним розпорядником бюджетних коштів, Держфінмоніторингом як відповідальним виконавцем та ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” як розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня не забезпечено дотримання вимог нормативно-правових актів у частині формування паспортів за бюджетними програмами за КПКВК 3509010 і 3509020 на 2020, 2021 і 2022 роки та звітів про їх виконання.

3.1. Мінфіном не дотримано вимог пункту 10 розділу I Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом Мінфіну від 29.12.2002 № 1098, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України (далі – Мін’юст) 21.01.2003 за № 47/7368 (далі – Правила № 1098): зміни до паспорта бюджетної програми за КПКВК 3509010 на 2022 рік шляхом викладення його в новій редакції, що подавалися Держфінмоніторингом на звернення Міністерства у зв’язку зі скороченням видатків державного бюджету відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 10.03.2022 № 245 „Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету” та від 01.04.2022 № 401 „Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету” (далі – Постанова № 401), не затверджувалися.

Визначені завдання та відповідні результативні показники в паспорті бюджетної програми за КПКВК 3509010 на 2020, 2021 і 2022 роки неповною мірою висвітлюють досягнення стратегічної цілі її виконання.

Так, в паспорті не визначено завдань бюджетної програми: реалізація державної політики у сфері запобігання та протидії; проведення національної оцінки ризиків, що належать до основних завдань і функцій Держфінмоніторингу згідно зі статтею 25 Закону № 361 та Положенням про Державну службу фінансового моніторингу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 29.07.2015 № 537 (далі – Положення № 537), і відповідних результативних показників діяльності Держфінмоніторингу, що є недотриманням пункту 1 розділу I Правил № 1098 і Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Мінфіну від 10.12.2010 № 1536 (у редакції наказу Мінфіну від 15.06.2015 № 553), зареєстрованим у Мін’юсті 27.12.2010 за № 1353/18648 (далі – Загальні вимоги № 1536).

Аналіз звітів про виконання планів роботи Служби на 2020, 2021 і 2022 роки засвідчив: ці документи містять інформацію про надання до правоохоронних органів матеріалів (результатів) проведеної Держфінмоніторингом роботи. Водночас у паспортах бюджетної програми за КПКВК 3509010 на 2020, 2021 і 2022 роки результативні показники щодо

передачі матеріалів правоохоронним органам не визначено.

До ключових напрямів державної політики у сфері запобігання та протидії, які є складовими Основних напрямів, віднесено питання своєчасного інформування Держфінмоніторингу та правоохоронних органів про підозрілі фінансові операції, розбіжності щодо кінцевих бенефіціарних власників та вжиття необхідних заходів на підставі ризик-орієнтованого підходу.

Службою у порушення частини сьомої статті 52 Закону України від 10.12.2015 № 889-VIII „Про державну службу” (далі – Закон № 889) і пункту 7 розділу I Положення про преміювання державних службовців Державної служби фінансового моніторингу України, затвердженого наказом Держфінмоніторингу від 27.12.2016 № 156 (далі – Положення про преміювання № 156), у розрахунку до кошторису за КПКВК 3509010 на 2020 рік встановлено фонд преміювання в розмірі 30 відс. замість 20 відс. загального фонду посадових окладів. Отже, фонд преміювання завищено на суму 2 612,6 тис. гривень.

У порушення абзацу восьмого пункту 14 розділу XI „Прикінцеві та перехідні положення” Закону № 889 і пункту 2 Положення про застосування стимулюючих виплат державним службовцям, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 „Питання оплати праці працівників державних органів” (далі – Постанова № 15), Держфінмоніторингом у кошторисах на 2020, 2021 і 2022 роки затверджено витрати на виплату надбавки за інтенсивність праці (на 2021 рік – 24 985,1 тис. грн, 2022 рік – 41 605,6 тис. грн) та за виконання особливо важливої роботи (на 2020 рік – 25 360,5 тис. грн, 2022 рік – 801,9 тис. грн), які встановлюються в межах економії фонду оплати праці.

3.2. Визначені в паспортах бюджетної програми за КПКВК 3509020 напрями забезпечують досягнення мети лише в частині підвищення кваліфікації, при цьому заходи з перепідготовки спеціалістів у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму паспортами не визначено, що не відповідає пункту 1 розділу I Правил № 1098.

Мінфіном зміни до паспорта бюджетної програми за КПКВК 3509020 на 2022 рік шляхом викладення його в новій редакції, які подавалися Держфінмоніторингом на звернення Міністерства у зв'язку зі скороченням видатків державного бюджету відповідно до Постанови № 401, не затверджувалися, що є недотриманням вимог пункту 10 розділу I Правил № 1098.

У порушення пункту 6 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI (далі – Бюджетний кодекс) на підставі наданої Держфінмоніторингом інформації про результати оцінки ефективності виконання бюджетної програми за 2020 і 2021 роки Мінфіном складено звіти про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 3509020, які містили недостовірні дані, що відповідно до пункту 36 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу є порушенням бюджетного законодавства.

Звіт про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 3509020 за 2020 рік за спеціальним фондом містить некоректні дані в частині відображених у ньому обсягів касових видатків за двома напрямками: „Підвищення кваліфікації спеціалістів з питань фінансового моніторингу у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення виконання” та „Підвищення кваліфікації інших суб’єктів первинного фінансового моніторингу”. Як наслідок, за цими напрямками некоректно визначено показники ефективності.

Так само у звіті про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 3509020 за 2021 рік за спеціальним фондом некоректно відображено показник продукту щодо кількості спеціалістів органів державної влади, які підвищили кваліфікацію у цьому році. Як наслідок, за зазначеними напрямками некоректно відображено касові видатки та показники ефективності.

**4.** Використання бюджетних коштів на оплату праці та розрахунки з підзвітними особами здійснювалось з порушенням вимог нормативно-правових актів та організаційно-розпорядчих документів (1 206,5 тис. грн):

у 2022 році в окремих випадках грошова компенсація за невикористані відпустки в порушення частини четвертої статті 24 Закону України від 15.11.1996 № 504/96-ВР „Про відпустки” нараховувалась та сплачувалась працівникам, що перебували у відпустках менше встановленого цим Законом терміну – 24 календарних дні. Порушення усунуено під час аудиту;

до посадових окладів працівників Департаменту інформаційних технологій, за якими закріплено функції із забезпечення кібербезпеки, кіберзахисту та безпеки інформаційних технологій, не застосовано коефіцієнта 1,2, що є недотриманням вимог примітки 8 до схем посадових окладів на посадах державної служби з урахуванням категорій, підкатегорій та рівнів державних органів у 2020, 2021 і 2022 роках, затверджених Постановою № 15;

двом працівникам, які виконували функції з обслуговування (завідувач і провідний інженер), не переглянуто розмірів посадових окладів відповідно до схеми посадових окладів працівників державних органів, які виконують функції з обслуговування, що є недотриманням вимог Умов оплати праці працівників державних органів, які виконують функції з обслуговування, і працівників Управління адміністративних будинків Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України, Управління адміністративними будинками Державного управління справами, Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 24.12.2019 № 1112 „Про умови оплати праці працівників державних органів, на яких не поширюється дія Закону України „Про державну службу”;

під час здійснення розрахунку середньої заробітної плати для виплати грошової допомоги при наданні щорічної відпустки 15 працівникам у липні 2022 року враховувались премії без фактично відпрацьованого часу, що призвело до нарахування та виплати завищеного розміру грошової допомоги;

під час відрядження 38 працівників у межах України та за кордон протягом 2020–2021 років не відшкодовано добових витрат, що є недотриманням вимог пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98 „Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів”, пункту 5 розділу II і підпункту 16.2 пункту 16 розділу III Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Мінфіну від 13.03.1998 № 59, зареєстрованим у Мін’юсті 31.03.1998 за № 218/2658 (далі – Інструкція № 59);

Держфінмоніторинг не забезпечував працівників коштами (авансами) для здійснення поточних витрат під час службових відряджень, що є недотриманням вимог пункту 4 розділу I та пункту 11 розділу II Інструкції № 59.

Службою Положення про преміювання № 156 не приведено у відповідність до Типового положення про преміювання в редакції, викладеній наказом Міністерства соціальної політики України від 06.05.2019 № 683 „Про внесення змін до Типового положення про преміювання державних службовців органів державної влади, інших державних органів, їхніх апаратів (секретаріатів)”, зареєстрованим у Мін’юсті 16.07.2019 за № 787/33758. Недолік усунуто під час аудиту.

**5.** На забезпечення функціонування та розвиток Єдиної інформаційної системи, інших інформаційно-обчислювальних систем (придбання обладнання, програмних продуктів та побудову системи захисту від несанкціонованого втручання) протягом 2020–2022 років Держфінмоніторингом використано 30 810,5 тис. гривень.

Службою протягом 2019–2021 років введено в промислову експлуатацію три інформаційно-телекомунікаційні системи, що входять до складу Єдиної інформаційної системи та на які побудовано комплексну систему захисту інформації. Під час побудови цих систем виключні майнові права інтелектуальної власності на відповідні програмні продукти до Держфінмоніторингу не передавалися, кошти, використані на придбання їх складових, модернізацію та поліпшення, не капіталізувалися, а відносились на витрати поточного періоду.

Упродовж 2020–2022 років Держфінмоніторингом здійснювалось нарахування амортизації загалом на суму 3 626,7 тис. грн на вартість виведених з промислової експлуатації необоротних активів, які є віртуальними серверами (єдина інформаційна систем фінансового моніторингу; інформаційна система ФІННЕТ) та обліковуються з метою використання у разі необхідності, для забезпечення гарантованого відновлення раніше отриманих первинних електронних документів, зберігання та захист яких передбачався Законом України від 14.10.2014 № 1702-VII „Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом,

фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення” і регулюється Законом № 361.

З метою супроводження та удосконалення функціонального програмного забезпечення Інформаційної системи фінансового моніторингу здійснено закупівлю програмної продукції змін, оновлень, додатків, доповнення та/або розширення функціоналу комп’ютерних програм.

Так, програмну продукцію придбано Держфінмоніторингом у її розробника ТОВ „Аналітїксофтлаб” шляхом укладання договору від 19.10.2021 № 46 на суму 3 149,0 тис. грн без податку на додану вартість (далі – ПДВ). Відповідно до умов договору Держфінмоніторингу не передано виключних майнових прав інтелектуальної власності на придбану програмну продукцію, що може свідчити про ознаки необґрунтованого застосування ТОВ „Аналітїксофтлаб” податкової пільги з ПДВ (524,8 тис. грн) згідно з пунктом 26<sup>1</sup> підрозділу 2 розділу XX „Перехідні положення” Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI.

6. Протягом 2020–2022 років Держфінмоніторингом та ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” за договорами, укладеними за результатами переговорних процедур закупівель, на користь державного підприємства „Експлуатаційно-майнове управління” (далі – ДП „ЕМУ”), що належить до сфери управління Держфінмоніторингу, спрямовано 15 169,3 тис. грн за отримані послуги.

Через те, що акти приймання-передачі послуг не містили обов’язкових реквізитів, передбачених Законом України від 16.07.1999 № 996-XIV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (далі – Закон № 996), фактичні обсяги наданих послуг на зазначену суму підтвердити неможливо. Отже, є ризики неекономного використання бюджетних коштів.

Наприклад, за вказаний період із застосуванням переговорної процедури закупівлі між Держфінмоніторингом та ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” укладено 12 договорів із ДП „ЕМУ”, предметом яких визначено надання послуг з утримання, експлуатаційно-господарського, комунального обслуговування будинку по вул. Білоруській, 24 (м. Київ), і прилеглих до нього територій.

Положеннями договорів визначено умови щодо порядку здійснення оплати та надання послуг: оплата послуг може здійснюватися замовником двічі на місяць за фактично надані послуги на підставі актів приймання-передачі наданих послуг; щомісячна вартість фактично наданих послуг може бути меншою від планової місячної вартості послуг, визначеної у додатку до договору; в актах приймання-передачі наданих послуг зазначається, зокрема, обсяг виконання послуг. Фіксовану вартість послуг за місяць умовами цих договорів не визначено.

Частиною другою статті 9 Закону № 996 встановлено: первинні документи повинні мати такі обов’язкові реквізити, як зміст і обсяг господарської операції.

Аудит засвідчив, що акти приймання-передачі послуг, які протягом 2020–2022 років склалися на виконання зазначених договорів та є

ідентичними за формою складання, містять лише предмет договору, середньомісячну вартість, кількість відпрацьованих годин і кількість робочих днів, при цьому зміст наданих послуг та їх обсяг не відображено.

7. Нормативно-правове забезпечення діяльності ДЗПО „Академія фінансового моніторингу”, а також організація та координація роботи з перепідготовки та підвищення кваліфікації у сфері запобігання та протидії спеціалістів органів державної влади з питань фінансового моніторингу, відповідальних працівників суб’єктів первинного фінансового моніторингу і працівників, залучених до проведення первинного фінансового моніторингу, потребують додаткового врегулювання:

в освітніх програмах, які є обов’язковим і необхідним інструментом для проведення навчання, у порушення вимог частини другої статті 33 Закону України від 05.09.2017 № 2145-VIII „Про освіту” (далі – Закон № 2145) не визначено вимог до осіб, які можуть розпочати навчання за освітньою програмою;

положення пункту 3 Порядку організації та координації роботи з перепідготовки та підвищення кваліфікації спеціалістів з питань фінансового моніторингу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.09.2020 № 777 (далі – Порядок № 777), не відповідають нормам пункту 14 частини другої статті 25 Закону № 361 у частині кількості категорій закладів освіти, які здійснюють навчання спеціалістів органів державної влади з питань фінансового моніторингу, відповідальних працівників суб’єктів первинного фінансового моніторингу і працівників, залучених до проведення первинного фінансового моніторингу;

протягом 2020–2022 років не приведено у відповідність до законів №№ 361, 2145 і Порядку № 777 наказ Служби від 23.03.2012 № 49 „Про здійснення контролю за діяльністю Навчально-методичного центру Держфінмоніторингу України” та Порядок організації та координації роботи Навчально-методичного центру Держфінмоніторингу України, затверджений наказом Служби від 19.02.2013 № 28, у частині термінології, назви установ, кількості категорій слухачів, що проходять перепідготовку та підвищення кваліфікації в Академії, тощо. Недоліки усунуто під час аудиту;

у бланку ліцензії серії АГ № 508399 від 29.04.2011, на підставі якої Академія надає освітні послуги, визначено кінцевий строк її дії – 01.07.2016 і найменування юридичної особи – Державний навчальний заклад післядипломної освіти „Навчально-методичний центр перепідготовки та підвищення кваліфікації спеціалістів з питань фінансового моніторингу в сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму”;

у Статуті ДЗПО „Академія фінансового моніторингу”, прийнятому загальними зборами трудового колективу (протокол № 2 від 11.12.2017) і затвердженому наказом Служби від 14.12.2017 № 179 (далі – Статут), не визначено статусу Академії як закладу освіти, що не відповідає вимогам



пункту 14 частини другої статті 25 Закону № 361 і частини шостої статті 22 Закону № 2145;

Положення про організацію освітнього процесу в державному закладі післядипломної освіти „Академія фінансового моніторингу”, затверджене наказом ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” від 28.01.2019 № 22 (далі – Положення № 22), не погоджено Держфінмоніторингом, що не відповідає абзацу другому частини першої статті 65 Закону № 2145 і пункту 3.1.4 Статуту. Крім того, Положення № 22 не приведені у відповідність до пункту 14 частини другої статті 25 Закону № 361 і пункту 1 Порядку № 777 у частині визначення категорій спеціалістів, які підвищують кваліфікацію з питань фінансового моніторингу;

Положення про облікову політику ДЗПО „Академія фінансового моніторингу”, затверджене наказом Академії від 22.12.2018 № 34-ф, містить посилання на нормативно-правові і організаційно-розпорядчі акти, які визнані таким, що втратили чинність: План рахунків бухгалтерського обліку, затверджений наказом Мінфіну від 26.06.2013 № 611, втратив чинність відповідно до наказу Мінфіну від 29.12.2015 № 1219 „Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі”; наказ Державного казначейства України від 18.12.2000 № 130 „Про затвердження типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції про їх складання”, втратив чинність відповідно до наказу Мінфіну від 31.12.2020 № 838 „Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Державного казначейства України від 18 грудня 2000 року № 130”; наказ Міністерства статистики України від 21.06.1996 № 193 „Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів”, втратив чинність відповідно до наказу Державної служби статистики України від 22.10.2021 № 266 „Про скасування та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України”.

**8.** Протягом 2020–2022 років ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” забезпечено підвищення кваліфікації у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму 1 783 спеціалістів органів державної влади (правоохоронних, розвідувальних органів та судової системи України); 589 фахівців за договорами, укладеними з Національним агентством України з питань державної служби, Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (Агентство з розшуку та менеджменту активів), і Національним агентством з питань запобігання корупції; 3 543 відповідальних працівників та працівників, залучених до проведення фінансового моніторингу.

Академією у порушення вимог підпункту 3 пункту 1 Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами освіти, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної та комунальної форми

власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.08.2010 № 796, надано платні послуги з підвищення кваліфікації 2 367 осіб, тоді як ліцензійний обсяг – 2000 осіб. Надходження до спеціального фонду за рахунок такого перевищення становили 1 550,8 тис. гривень.

Відповідно до укладених між Мінфіном та ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” державних контрактів на забезпечення виконання державного замовлення на підвищення кваліфікації 1 783 осіб за загальним фондом державного бюджету використано 9 233,0 тис. гривень.

Водночас Академією не забезпечено виконання умов пункту 3.1 державних контрактів, оскільки пропозиції і звіти щодо формування та виконання державного замовлення ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” (виконавець) до Мінфіну не надсилались. Такі пропозиції і звіти надавались Академією до Держфінмоніторингу, який як спеціально уповноважений орган, що згідно з пунктом 14 частини другої статті 25 Закону № 361 забезпечує організацію та координацію роботи з перепідготовки та підвищення кваліфікації, зокрема, спеціалістів з питань фінансового моніторингу, надсилав їх до Мінфіну.

За відсутності коштів загального фонду державного бюджету через прийняття Кабінетом Міністрів України постанов про державне замовлення в червні–серпні бюджетного року, діяльність Академії у I півріччі 2020, 2021 і 2022 років забезпечувалася за рахунок коштів спеціального фонду.

Всього протягом 2020–2022 років до Академії від надання освітніх послуг за спеціальним фондом надійшло 15 506,9 тис. грн, з яких на забезпечення діяльності з питань підвищення кваліфікації у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму використано 4 630,0 тис. грн (83,9 відс. плану).

Неефективні управлінські рішення ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” призвели до неекономного використання коштів на оплату оренди за договорами від 07.05.2014 № 51/14 (зі змінами) і від 14.04.2021 № 74/21/2, укладеними з управлінням майном спільної власності Львівської обласної ради, вартість яких перевищувала встановлену Методикою розрахунку орендної плати у разі, якщо майно передається в оренду без проведення аукціону, затвердженою рішенням Львівської обласної ради від 29.09.2020 № 1086 „Про оренду майна спільної власності територіальних громад області”, а також комунальних послуг за договорами про відшкодування спожитих комунальних послуг.

**9.** Держфінмоніторингом і ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” протягом 2020–2022 років здійснено придбання товарів та послуг на суму 16,4 і 904,7 тис. грн відповідно з порушенням вимог законодавства у сфері публічних закупівель.

Встановлено випадки неоприлюднення інформації про закупівлі: звітів про договір про закупівлю, повідомлень про внесення змін до договору про закупівлю, змін до договору та звітів про виконання договору про закупівлю, що є недотриманням принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях

закупівель, передбаченого статтею 5 Закону України від 25.12.2015 № 992-VIII „Про публічні закупівлі” (далі – Закон № 922).

Деякі предмети закупівель, що здійснювалися ДЗПО „Академія фінансового моніторингу”, визначалися з порушенням встановленого законодавством порядку у сфері публічних закупівель.

Аудит засвідчив, що в окремих процедурах закупівель, які проводилися Держфінмоніторингом, у діях учасників виявлено ознаки антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються спотворення результатів торгів, тендерів і відповідно до пункту 1 статті 50 Закону України від 11.01.2001 № 2210-III „Про захист економічної конкуренції” (далі – Закон № 2210) включено до переліку порушень законодавства про захист економічної конкуренції. На виконання умов договорів, укладених за результатами цих процедур закупівель, з державного бюджету використано 4 243,0 тис. гривень.

**10.** Сформована в Держфінмоніторингу система внутрішнього контролю через неналежне функціонування таких елементів, як внутрішнє середовище, управління ризиками, заходи контролю та моніторинг, неповною мірою забезпечує запобігання неефективному та незаконному використанню бюджетних коштів.

Внутрішнє середовище системи внутрішнього контролю сформовано частково, зокрема, керівниками окремих самостійних структурних підрозділів не забезпечено розроблення адміністративних регламентів, що встановлюють обов’язковий для виконання порядок дій (рішень), спрямований на здійснення працівниками своїх повноважень у процесі виконання визначених законодавством завдань і функцій.

Затверджені реєстри ідентифікації ризиків Держфінмоніторингу є неповними, оскільки не містять ризиків непродуктивних витрат бюджетних коштів, які виникли внаслідок включення до договорів необґрунтованих послуг. Наявність цих ризиків встановлено аудитом.

Запроваджені Службою заходи контролю є неефективними, про що свідчать виявлені під час аудиту порушення вимог законодавства.

Періодична оцінка виконання окремих завдань і функцій спеціалістом з питань проведення внутрішнього аудиту в Держфінмоніторингу з метою аналізу результативності системи внутрішнього контролю у Службі не здійснювалася, отже, моніторинг як елемент системи внутрішнього контролю проводився неналежно.

Через неукомплектованість посади головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту з 01.10.2021, такий аудит у Держфінмоніторингу за 2021–2022 роки і Академії та ДП „ЕМУ” за 2020–2022 роки не здійснювався.

**11.** Держфінмоніторингом неповною мірою виконано рекомендації (пропозиції) Рахункової палати, надані за результатами фінансового аудиту Державної служби фінансового моніторингу України за 2018 рік, щодо дотримання вимог законодавства з оплати праці.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

### **В И Р І Ш И Л А:**

**1.** Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Державною службою фінансового моніторингу України затвердити.

**2.** Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Державною службою фінансового моніторингу України надіслати Верховній Раді України протягом 15 днів з дня затвердження.

**3.** Відомості у формі рішення Рахункової палати про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Державною службою фінансового моніторингу України надіслати Кабінету Міністрів України.

**4.** Рішення Рахункової палати надіслати Мінфіну і рекомендувати: забезпечити належну взаємодію з Держфінмоніторингом при плануванні та використанні коштів державного бюджету;

забезпечити дотримання Правил № 1098 і Загальних вимог № 1536 з метою визначення результативних показників, що характеризують напрями використання бюджетних коштів, для забезпечення виконання завдань і функцій Держфінмоніторингу, визначених Законом № 361 і Положенням № 537, під час формування бюджетного запиту та паспорта бюджетної програми за КПКВК 3509010;

внести зміни до найменування бюджетної програми за КПКВК 3509020, її мети та завдання під час складання бюджетного запиту на 2024 рік з метою приведення їх у відповідність до фактичного виду діяльності ДЗПО „Академія фінансового моніторингу”;

вивчити спільно з Держфінмоніторингом питання приведення пункту 3 Порядку № 777 у відповідність до пункту 14 частини другої статті 25 Закону № 361 у частині визначення переліку закладів освіти, що здійснюють перепідготовку та підвищення кваліфікації у сфері запобігання та протидії;

поінформувати Рахункову палату про стан виконання рекомендацій (пропозицій).

**5.** Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту надіслати Держфінмоніторингу і рекомендувати:

розробити і затвердити заходи з усунення виявлених аудитом порушень під час планування та використання коштів державного бюджету;

забезпечити дотримання вимог частини третьої статті 3 та пункту 13 частини першої статті 10 Закону № 922 щодо оприлюднення звітів про договори про закупівлю, укладені без використання електронної системи закупівель, протягом трьох робочих днів з дня укладення договору про закупівлю;

забезпечити дотримання вимог частини другої статті 9 Закону № 996 щодо зазначення у первинних документах встановлених обов'язкових реквізитів;

опрацювати спільно з Мінфіном питання упорядкування обліку інформаційних систем, що входять до складу Єдиної інформаційної системи;

забезпечити належне функціонування системи внутрішнього контролю в частині забезпечення функціонування усіх її елементів, визначених Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, і Інструкцією з організації та здійснення внутрішнього контролю в Державній службі фінансового моніторингу України, затвердженою наказом Служби від 28.04.2020 № 46;

забезпечити укомплектування посади головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту;

вжити спільно з Академією заходів щодо приведення у відповідність до вимог статті 33 Закону № 2145 освітніх програм, розроблених з метою перепідготовки/підвищення кваліфікації спеціалістів органів державної влади, в частині визначення вимог до осіб, які можуть розпочати навчання за програмою;

забезпечити координацію роботи з ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” в частині осучаснення та розвитку її діяльності;

поінформувати Рахункову палату про стан виконання рекомендацій (пропозицій).

**6.** Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту надіслати ДЗПО „Академія фінансового моніторингу” і рекомендувати:

розробити і затвердити заходи з усунення виявлених аудитом недоліків і порушень під час планування та використання коштів державного бюджету;

привести у відповідність до пункту 14 частини другої статті 25 Закону № 361 і частини шостої статті 22 Закону № 2145 Статут в частині визначення статусу ДЗПО „Академія фінансового моніторингу”;

привести у відповідність до пункту 14 частини другої статті 25 Закону № 361 Положення № 22 у частині визначення напрямів підвищення кваліфікації і посилань на нормативні акти, що втратили чинність;

забезпечити дотримання умов укладених із Мінфіном державних контрактів у частині подання пропозицій і звітів про формування та виконання державного замовлення на підвищення кваліфікації кадрів;

привести у відповідність до вимог чинного законодавства Положення про облікову політику Академії;

забезпечити дотримання вимог частини другої статті 9 Закону № 996 щодо зазначення у первинних документах встановлених обов’язкових реквізитів;

забезпечити дотримання вимог пунктів 11 і 12 частини першої статті 10, частин сьомої і дев’ятої статті 41 Закону № 922 щодо оприлюднення в електронній системі закупівель повідомлень про внесення змін до договору щодо закупівлі, змін до договору та звітів про виконання договору про закупівлю;

поінформувати Рахункову палату про стан виконання рекомендацій (пропозицій).

**7.** Поінформувати Антимонопольний комітет України про встановлені ознаки вчинення учасниками публічних закупівель антиконкурентних узгоджених дій, які визначені статтею 6 Закону № 2210 і стосуються спотворення результатів торгів і тендерів.

**8.** Поінформувати Державну податкову службу України про встановлені ознаки необґрунтованого застосування ТОВ „Аналітїксофтлаб” пільг з ПДВ під час надання послуг із супроводження та удосконалення функціонального програмного забезпечення інформаційної системи фінансового моніторингу та рекомендувати провести документальну перевірку цього товариства.

**9.** Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту оприлюднити на офіційному вебсайті Рахункової палати.

**10.** Члену Рахункової палати Цезарю Огню забезпечити надсилання до Верховної Ради України інформації про стан виконання об'єктами контролю цього рішення Рахункової палати протягом 45 днів з дня отримання інформації від об'єктів контролю.

**11.** Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Цезаря Огня.

**Т. в. п. Голови Рахункової палати**

**Андрій МАЙСНЕР**