



**НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ
З ПИТАНЬ ВИЯВЛЕННЯ, РОЗШУКУ ТА УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ,
ОДЕРЖАНИМИ ВІД КОРУПЦІЙНИХ ТА ІНШИХ ЗЛОЧИНІВ
(АРМА)**

вул. Бориса Грінченка, 1, м. Київ, 01001, тел./факс: (044) 278-00-83, тел: (044) 290-08-21
E-mail: info@arma.gov.ua, сайт: arma.gov.ua, код згідно з СДРПОУ 41037901

від _____ 20__ р. № _____

На № _____ від _____ 20__ р.

**Голові Рахункової палати
Валерію ПАЦКАНУ**

Шановний Валерію Васильовичу!

Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, на виконання резолюцій Прем'єр-Міністра України Шмигала Д. від 20.06.2022 № 15004/1/1-22 та від 01.07.2022 № 15004/3/1-22, розглянувши листа Рахункової палати від 14.06.2022 № 02-650, яким надіслано АРМА рішення Рахункової палати від 22.02.2022 № 3-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» (далі – Рішення), на виконання абзацу другої частини другої статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» повідомляє.

1. Щодо створення у структурі АРМА режимно-секретного органу (пункт 5.6. Рішення).

Відповідно до наказів АРМА від 05.05.2022 № 65 «Про затвердження структури та штатної чисельності центрального апарату АРМА», від 18.05.2022 № 73 «Про введення в дію штатного розпису на 2022 рік центрального апарату Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів», з урахуванням пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 12.03.2005 № 179 «Про упорядкування структури апарату центральних органів виконавчої влади, їх територіальних підрозділів та місцевих державних адміністрацій» в центральному апараті АРМА введено посаду головного спеціаліста з питань режимно-секретної роботи.

047480



UB
Агентство з розшуку та менеджменту активів
№2664/1-30-22/7 від 14.07.2022
КЕП: Жоравович Д. О. 14.07.2022 17:08
45C189E53CF0DC4804000000622909004DA01900

Отже, пункт 5.6. Рішення щодо створення у структурі АРМА режимно-секретного органу виконано.

2. Стосовно рекомендації звернутися до Кабінету Міністрів України щодо виділення додаткових площ для забезпечення працівників належними умовами праці (пункт 5.8. Рішення).

Варто зазначити, що правові, економічні та організаційні відносини, пов'язані з передачею в оренду майна, а також передачею права на експлуатацію такого майна, що перебуває в державній власності, а також майнові відносини між орендодавцями та орендарями щодо господарського використання державного майна регулюються нормами Закону України «Про оренду державного та комунального майна» (далі – Закон).

Водночас, статтею 15 Закону визначено вичерпний перелік категорій орендарів, які мають право на отримання державного майна в оренду без проведення аукціону. Всі інші організації можуть отримати державне майно в оренду виключно за результатами аукціону.

При цьому, у статті 5 Закону визначено етапність передачі майна в оренду.

Так, відповідно до вимог законодавства потенційний орендар, зацікавлений в одержанні в оренду нерухомого майна, звертається через електронну торгову систему до орендодавця (Фонду державного майна України або його регіонального відділення) із заявою про включення цього майна до Переліку відповідного типу.

Поряд з цим, повідомляємо, що виконання зазначеного завдання включено до Плану заходів щодо усунення зауважень, недоліків роботи АРМА за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 22.02.2022 № 3-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» (далі – План заходів).

3. Щодо розробки проекту нормативно-правового акта щодо внесення змін до законодавства у частині врегулювання порядку ведення бухгалтерського обліку арештованих активів (доходів), одержаних від корупційних та інших злочинів, та подання в установленому порядку на розгляд Кабінетові Міністрів України (пункт 5.10. Рішення).

Згідно з абзацом другим частини другої статті 56 Бюджетного кодексу України бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку в порядку, встановленому Міністерством фінансів України.

Міністерство фінансів України у листі від 10.02.2020 № 35220-06-5/4292 зазначає, що методологічні засади бухгалтерського обліку в державному секторі, визначені чинними нормативно-правовими актами, дозволяють на загальних засадах забезпечити формування в бухгалтерському обліку щодо конфіскованого, вилученого, безхазяйного та іншого майна, що переходить у власність держави, на всіх етапах вилучення, зберігання і розпорядження ним.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі юридичні особи повинні у своєму бухгалтерському обліку відображати кожну господарську операцію – дію або подію, яка викликає зміни в структурі власних активів та зобов'язань, на підставі первинних документів, які містять відомості про господарську операцію.

Пунктом 4 частини першої статті 9 Закону України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» (далі – Закон про АРМА) визначено, що до основних функцій АРМА належить, зокрема, організація здійснення заходів, пов'язаних з проведенням оцінки, веденням обліку та управління активами.

Слід зазначити, що всі активи, які передаються АРМА в управління, незважаючи на обмеження володіння, користування, розпорядження, не переходять у власність держави чи АРМА, а залишаються у власності особи, у якій вони вилучені, згідно з даними, що відображаються в державних реєстрах.

Активи приймаються в управління на підставі ухвали слідчого судді, суду чи згоди власника таких активів. В ухвалях, як правило, не зазначають кількісні та вартісні показники активів, а отже, вони не можуть бути як первинні документи для взяття таких активів на балансовий чи позабалансовий облік АРМА.

Крім того, в АРМА відсутня будь-яка інформація щодо первинної вартості, балансової вартості активів, даних амортизації тощо. Також, з огляду на те, що статтею 170 Кримінального процесуального кодексу України визначено, що арешт є тимчасовим, до остаточного рішення суду зазначені активи не переходять у власність держави.

Окремо слід зауважити, що наявність ухвали про передачу в управління АРМА не означає фактичну передачу активу до АРМА. Також, зазвичай з моменту надходження ухвали до АРМА у останнього відсутній акт приймання-передачі, інвентаризаційна відомість чи будь-який первинний документ, що містить вичерпну інформацію про сам актив із зазначенням усіх показників, необхідних для відображення такого активу у бухгалтерському обліку.

Отже, до активів, що передаються в управління АРМА, рахунки балансового та позабалансового обліку, не може бути застосовано, оскільки фактичне прийняття активів в управління здійснюється одночасно з прийняттям їх від прокурора згідно з актами приймання-передачі, та передачею за договором управління управителю в управління згідно з актами приймання-передачі.

Водночас, АРМА планує врегулювати зазначене питання шляхом розроблення спільно з Міністерством фінансів України проекту нормативно-правового акта, відповідно до якого необхідно передбачити облік арештованих активів на підставі актів приймання-передачі від прокурора до АРМА згідно з підпунктом 14 пункту 4 Положення про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2022 № 613. Реалізація зазначеного завдання включена до Плану заходів.

4. Стосовно забезпечення введення в промислову експлуатацію Єдиного державного реєстру активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні (пункт 5.11. Рішення).

Відповідно до частини першої статті 25 Закону про АРМА, АРМА формує та веде Єдиний державний реєстр активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні (далі – Реєстр).

Варто зазначити, що з метою забезпечення функціонування Реєстру як загальнодержавного сервісу та враховуючи важливість даних, що знаходяться в інформаційно-телекомунікаційній системі Реєстру, цільова архітектура повинна відповідати ряду вимог до державних реєстрів і баз даних.

Зокрема, однією з таких вимог є обов'язкова наявність двох територіально віддалених технічних центрів, кожен з яких повинен самостійно витримувати повне навантаження всіх сервісів, що дозволить виконати вимоги щодо надійності, доступності, відмовостійкості та підвищеного рівня захисту до сервісів і систем, що забезпечують роботу Реєстру.

З метою реалізації вказаного у лютому 2021 року було розпочато процес закупівлі серверного та мережевого обладнання для створення другого центру обробки даних Реєстру, зокрема АРМА здійснено такі заходи:

- представництву Dell в Україні (виробник обладнання першого центру обробки даних) надісланий лист-запит та отримано роз'яснення з пропозиціями (повна специфікація рішення) щодо процесу побудови другого центру обробки даних Реєстру;

- отримано комерційні пропозиції від офіційних постачальників серверного та мережевого обладнання в Україні для визначення орієнтовної суми закупівлі послуг;

- проведено процедуру закупівлі, за результатом якої з переможцем аукціону укладено договір від 05.11.2021 № ПК1/21 щодо поставки апаратно-програмного комплексу для забезпечення роботи Реєстру з монтажем та пусконаладженням обладнання з терміном поставки не пізніше 17.12.2021.

Водночас, апаратно-програмний комплекс у вказаний в договорі термін не було поставлено.

З огляду на значну суму закупівлі та рішення Тендерного комітету АРМА щодо застосування процедури відкритих торгів для закупівлі послуг з доопрацювання програмного забезпечення Реєстру, для визначення орієнтовної суми закупівлі послуг направлено листи щодо надання орієнтовних цінових пропозицій та термінів їх виконання трьом компаніям-розробникам програмного забезпечення (зокрема розробнику програмного забезпечення Реєстру).

Але, у строк, необхідний для результативного проведення процедури відкритих торгів, не отримано жодної відповіді на вищезазначені запити АРМА від компаній-розробників, що відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі», унеможливило проведення закупівлі послуг за процедурою відкритих торгів та виконання робіт у межах 2021 бюджетного року.

Крім того, згідно зі статтею 8 Закону України «Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах» державні інформаційні ресурси або інформація з обмеженим доступом, вимога щодо захисту якої встановлена

законом, повинні оброблятися в системі із застосуванням комплексної системи захисту інформації з підтвердженою відповідністю.

На виконання вищезазначених положень законодавства та з метою впровадження Реєстру в режимі дослідної експлуатації АРМА проведено закупівлю послуг з побудови, створення і впровадження систем (комплексів) технічного захисту інформації інформаційно-телекомунікаційної системи Реєстру, розгорнутого на обладнанні першого центру обробки даних.

Також, за результатами державної експертизи отримано Атестат відповідності Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України від 29.12.2021 № 23811 щодо експлуатації інформаційно-телекомунікаційної системи Реєстру, створеної на платформі одного центру обробки даних.

Варто звернути увагу, що після створення та впровадження в експлуатацію інформаційно-комунікаційної системи Реєстру, побудованої на платформі двох незалежних центрів обробки даних, АРМА повинно повторно здійснити побудову комплексної системи захисту інформації і провести державну експертизу інформаційно-комунікаційної системи Реєстру, що неможливо здійснити до кінця 2022 року.

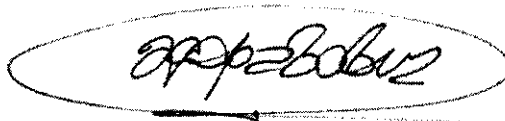
Після проведення закупівлі обладнання і послуг та здійснення заходів з побудови комплексної системи захисту інформації, Реєстр буде введено в промислову експлуатацію (орієнтовний термін виконання – IV квартал 2023 року). Реалізація зазначеного завдання включена до Плану заходів.

Крім того, на виконання пункту 5.16. Рішення АРМА розроблено План заходів щодо усунення зауважень, недоліків роботи АРМА за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 22.02.2022 № 3-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів», який затверджено наказом АРМА від 14.07.2022 № 161 (додається).

Додаток на 5 арк. в 1 прим.

З повагою

Т.в.о. Голови



Дмитро ЖОРАВОВИЧ



**НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ
З ПИТАНЬ ВИЯВЛЕННЯ, РОЗШУКУ ТА УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ,
ОДЕРЖАНИМИ ВІД КОРУПЦІЙНИХ ТА ІНШИХ ЗЛОЧИНІВ
(АРМА)**

НАКАЗ

від 14.04 20 2022 р.

Київ

№ 161

**Про затвердження Плану заходів
щодо усунення зауважень, недоліків
роботи АРМА за результатами
розгляду рішення Рахункової палати**

Відповідно до пункту 8 частини другої статті 7 Закону України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів», з метою усунення зауважень, недоліків роботи АРМА за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 22.02.2022 № 3-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів»,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів щодо усунення зауважень, недоліків роботи АРМА за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 22.02.2022 № 3-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів», що додається.

2. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

010762

Т.в.о. Голови

Дмитро ЖОРАВОВИЧ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Національного агентства
України з питань виявлення, розшуку
та управління активами, одержаними
від корупційних та інших злочинів

Н.О. Додо № *161*

ПЛАН ЗАХОДІВ

щодо усунення зауважень, недоліків роботи АРМА за результатами розгляду рішення Рахункової палати
від 22.02.2022 № 3-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів
державного бюджету Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та
управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів»

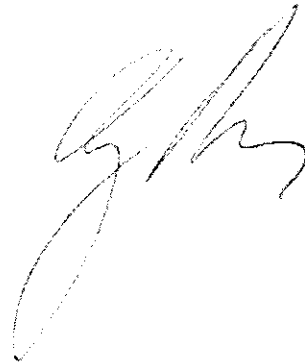
№ за п/п	Назва заходу	Відповідальний виконавець	Строк виконання	Індикатор виконання
1.	Забезпечити ефективне, системне й обґрунтоване планування коштів з дотриманням принципів бюджетної політики щодо жорсткої економії бюджетних коштів	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку	постійно	Забезпечено ефективне, системне й обґрунтоване планування коштів з дотриманням принципів бюджетної політики
2.	Визначити у паспорті бюджетної програми мету, що відображає цілі, яких необхідно досягти при виконанні бюджетної програми, та яка відповідає пріоритетам державної політики у сфері виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, визначити об'єктивні	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку	постійно	Формування паспортів бюджетних програм здійснюється відповідно до вимог бюджетного законодавства

	та реалістичні кількісні й якісні результативні показники, які повною мірою відображають результат виконання бюджетної програми, досягнення мети та завдань бюджетної програми			
3.	Враховувати об'єктивні потреби при розгляді та затвердженні проектів кошторисів розпорядників нижчого рівня та здійснювати стимулюючі виплати в межах економії фонду оплати праці	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку	постійно	Під час визначення обсягів видатків бюджету та затвердження проектів кошторисів розпорядників нижчого рівня враховується об'єктивна потреба в коштах кожного МТУ АРМА, виходячи з основних показників, обсягу виконуваної роботи, штатної чисельності
4.	Встановлювати посадові оклади працівників центрального апарату АРМА та міжрегіональних територіальних управлінь (далі -- МТУ АРМА) відповідно до вимог законодавства	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку	постійно	Посадові оклади працівників центрального апарату АРМА та МТУ АРМА встановлюються відповідно до вимог законодавства
5.	При укладанні договорів МТУ АРМА з балансоутримувачем передбачати надання підтверджуючих документів щодо понесених витрат та надання послуг	Західне МТУ АРМА Південне МТУ АРМА Південно-східне МТУ АРМА Північно-східне МТУ АРМА Центральне МТУ АРМА Центрально-західне МТУ АРМА	постійно	Забезпечено укладання договорів про відшкодування експлуатаційних витрат з обов'язковим наданням балансоутримувачем детального розрахунку вартості таких витрат та наданих послуг
6.	Вжити заходів щодо виділення додаткових приміщень для забезпечення працівників АРМА належними умовами праці	Управління діловодства, ресурсного забезпечення та організації закупівель	III квартал 2022 року	Надіслано звернення до Фонду державного майна України (його регіонального відділення) у порядку встановленому Законом України

				«Про оренду державного та комунального майна»
7.	Розробити та затвердити план претензійно-позовної роботи за фактами невиконання договірних відносин	Управління правового забезпечення	IV квартал 2022 року	Розроблено та затверджено план претензійно-позовної роботи
8.	Розробити спільно з Міністерством фінансів України проект нормативно-правового акта щодо врегулювання порядку ведення обліку арештованих активів, одержаних від корупційних та інших злочинів	Управління менеджменту активів	IV квартал 2022 року	Проект нормативно-правового акта розроблено
9.	Введення в промислову експлуатацію Єдиного державного реєстру активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні	Управління інформаційних технологій Управління менеджменту активів	IV квартал 2023 року	Вжито заходів щодо введення промислової експлуатації Єдиного державного реєстру активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні
10.	Розробити та внести на розгляд Кабінету Міністрів України проект нормативно-правового акта щодо унормування питання передачі активів профільним державним підприємствам на час здійснення процесу пошуку управителя активу для забезпечення збереження вартості та охорони арештованих активів	Управління менеджменту активів	III квартал 2022 року	Проект нормативно-правового акта розроблено та внесено на розгляд Уряду
11.	Розробити та внести на розгляд Кабінету Міністрів України проекту нормативно-правового акта щодо унормування питання реалізації арештованих підакцизних товарів	Управління менеджменту активів	I квартал 2023 року	Проект нормативно-правового акта розроблено та внесено на розгляд Уряду

12.	Внести на розгляд Кабінету Міністрів України пропозицію щодо реформування МГУ АРМА	Управління діловодства, ресурсного забезпечення та організації закупівель Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку	IV квартал 2023 року	Внесено відповідну пропозицію Кабінету Міністрів України
13.	Розробити та затвердити адміністративні регламенти пріоритетних напрямів діяльності АРМА	Сектор внутрішнього контролю та оцінки ризиків Управління виявлення та розшуку активів Управління менеджменту активів	I квартал 2023 року	Розроблено та затверджено адміністративні регламенти пріоритетних напрямів діяльності АРМА

Начальник Управління
правового забезпечення



Антон ЧУБЕНКО