

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ

про виконання рішення Рахункової палати від 25 грудня 2024 року № 59-1 “Про розгляд Звіту про результати аудиту відповідності використання коштів державного бюджету та управління активами Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” об’єктом контролю

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 23 листопада 2023 року № 28-5 (зі змінами), проведено аудит відповідності використання коштів державного бюджету та управління активами Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, з метою встановлення фактичного стану справ, аналізу та оцінки діяльності з володіння, користування та розпорядження активами, на які накладено арешт у кримінальному провадженні чи у справі про визнання необґрунтованими активів та їх стягнення в дохід держави, і вирішено питання про їх передачу Національному агентству України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (далі – АРМА, Агентство), а також ідентифікації можливих невідповідностей цієї діяльності вимогам чинного законодавства України, причин їх виникнення, формування відповідних висновків та рекомендацій за результатами аудиту.

Захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) проведено на об’єкті контролю з 05.08.2024 по 06.12.2024, яким охоплено період діяльності Агентства за 2022–2023 роки та I півріччя 2024 року.

Згідно з рішенням Рахункової палати від 25 грудня 2024 року № 59-1 (далі – Рішення) АРМА (лист від 09.01.2025 № 33-53) надіслано Звіт про результати аудиту відповідності використання коштів державного бюджету та управління активами Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (далі – Звіт), Рішення, а також план заходів реагування об’єкта контролю на Рішення.

Рішення та Звіт надіслано Верховній Раді України (лист від 09.01.2025 № 33-57), Комітету Верховної Ради України з питань антикорупційної політики (лист від 09.01.2025 № 33-55), Кабінету Міністрів України (лист від 09.01.2025 № 33-58), Офісу Генерального прокурора (лист від 09.01.2025 № 33-54) та Державному бюро розслідувань (лист від 09.01.2025 № 33-56).

Відповідно до статті 36 Закону України “Про Рахункову палату” об’єкт контролю поінформував Рахункову палату про результати розгляду Звіту та Рішення і надав план заходів реагування АРМА на Рішення (далі – План заходів) щодо виконання наданих об’єкту контролю рекомендацій (лист від 31.01.2025 № 1057/1-30-25/10.2).



Комітетом Верховної Ради України з питань антикорупційної політики 23.01.2025 проведено засідання, на якому за участі, зокрема, представників Рахункової палати АРМА розглянуто Рішення та Звіт і за підсумками розгляду, з урахуванням законопроектів з питань управління активами, внесених до Верховної Ради України, з метою удосконалення законодавчих актів України, народними депутатами розроблено та внесено в установленому порядку до Верховної Ради України новий законопроект (реєстр. № 12374-д), у положеннях якого враховано низку відповідних рекомендацій Рахункової палати.

Офіс Генерального прокурора поінформував Рахункову палату (лист від 10.02.2025 № 31/3-18ВИХ-25), що згідно з підпунктом 9 пункту 5 Рішення з метою проведення звірки даних щодо кількості ухвал судів та вартості активів, переданих на їх виконання, листом від 07.02.2025 скеровано до АРМА пропозиції щодо включення представників відомства до складу відповідної міжвідомчої робочої групи з вирішення окреслених питань. Крім того, на виконання статті 10 Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” Офісом Генерального прокурора опрацьовано проект спільного наказу “Щодо взаємодії АРМА з органами прокуратури, органами, що здійснюють досудове розслідування, з деяких питань передачі в управління активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні”, за результатами опрацювання якого Офісом Генерального прокурора до АРМА надіслано лист від 25.12.2024 із відповідними зауваженнями та пропозиціями.

Державне бюро розслідувань поінформувало Рахункову палату (лист від 31.01.2025 № 1063-25/10-2-05-02-1347/25), що отримані матеріали за результатами розгляду Звіту долучено до кримінального провадження № 62024000000000677 від 30.07.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого частиною другою статті 367 Кримінального кодексу України.

Рахункова палата загалом затвердила 16 рекомендацій (пропозицій), виконання яких підлягає контролю.

Висновки, рекомендації (пропозиції) та заходи, що має бути вжито для усунення виявлених недоліків:

1. Висновки Рахункової палати:

Досліджуючи нормативно-правове забезпечення процесу управління АРМА активами, на які накладено арешт у кримінальному провадженні чи у справі про визнання необґрунтованими активів та їх стягнення в дохід держави або які конфісковано у кримінальному провадженні чи стягнуто за рішенням суду в дохід держави внаслідок визнання їх необґрунтованими (далі – Процес), а також ухвалені на всіх його етапах організаційно-управлінські рішення, аудитом встановлені причинно-наслідкові зв'язки, які впливали на ефективність управління активами, одержаними від корупційних та інших



злочинів:

1. Прогалини та неузгодженості у частині прийняття і передачі Агентством активів в управління (на реалізацію) в сукупності з не врегульованістю питань взаємодії АРМА й органів прокуратури, досудового розслідування спричинили безсистемність і непослідовність дій при ухваленні організаційно-управлінських рішень на всіх етапах Процесу.

Зволікання з формуванням нормативно-правового поля, достатнього для виконання завдань та функцій Агентства, на етапі його створення, а також тривале непризначення на посаду керівника АРМА призводили до безсистемності та непослідовності дій при управлінні активами та поглиблювали наявні невідповідності Процесу вимогам законодавства.

Попри активізацію у 2024 році роботи з формування державної політики у сфері управління арештованими активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (розроблено 11 законопроектів, 1 проект постанови Кабінету Міністрів України), створені нормативно-правові засади та організаційно-управлінське середовище діяльності АРМА є недостатніми для ефективної реалізації процесу управління цими активами та не гарантують повноти й прозорості виконання покладених на Агентство завдань у визначеній сфері.

2. Не створено достатнього правового підґрунтя для забезпечення прийняття активів в управління, а встановлені внутрішні регламентні норми не узгоджуються із законодавством та не врегульовують відносин між Агентством та органами прокуратури, органами досудового розслідування. Це спричинило суттєві розбіжності між даними АРМА та інформацією Офісу Генерального прокурора щодо кількості ухвал та вартості переданих Агентству активів за цими ухвалами.

Невизначеність конкретних строків та чітких заходів, які мають вживатися органами прокуратури та АРМА, спричинили затягування процесу прийняття Агентством в управління активів. Як наслідок, не забезпечено виконання 80,3 відс. ухвал суду, активи на суму 39,4 млрд грн досі залишаються неприйнятими Агентством в управління, додаткові можливості, орієнтовно, на 6 млрд грн не використані.

Прийняття в управління коштів у готівковій та безготівковій формах або банківського металу здійснюється АРМА без належного законодавчого врегулювання питання прийняття усіх наявних грошових активів і банківських металів та проведення конкурсного відбору державних банків для їх обслуговування, що унеможливило прийняття коштів в інших валютах, крім доларів США і євро, зношених і пошкоджених купюр та банківських металів. Через неузгодженість процедури приймання-передачі коштів в управління не прийнято 833,8 тис. євро, 687,0 тис. дол. США, інших валют у гривневому еквіваленті на суму 1,9 млн грн, а також 465,0 тис. грн та банківських металів оціночною вартістю 22,0 млн гривень.

3. З часу утворення Агентство не відображало в бухгалтерському обліку прийняті в управління активи (крім грошових активів) на мільярди гривень та



здійснювало лише управлінський облік на базі створеного Єдиного державного реєстру активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні (далі – ЄДРА), який не містить повної і достовірної інформації про вартість та кількість активів. Це ставить під сумнів достовірність даних про їх оцінку та збереженість вартості.

Функціонування ЄДРА в такому форматі не забезпечує АРМА достатньою інформацією для ухвалення ефективних організаційно-управлінських рішень щодо поводження з активами. При цьому не АРМА ще у 2020 році за рахунок коштів міжнародної технічної допомоги програмного продукту “Система менеджменту активів АРМА” для автоматизації обліку активів.

Разом з тим у грудні 2024 року Агентством, з урахуванням зауважень аудиторів Рахункової палати, внесено зміни до облікової політики в частині визначення механізму відображення в бухгалтерському обліку (на позабалансових рахунках) господарських операцій з отримання арештованих активів, переданих в його управління.

4. Попри те, що надходження до державного бюджету від управління активами мають тенденцію до суттєвого збільшення, недостатність організаційно-управлінських рішень в умовах неузгодженості нормативно-правового забезпечення та неналежного контролю не сприяла ефективності управління активами, а недосконалість процедури їх реалізації призводила до суттєвого зниження вартості. Як наслідок, втрачено можливості від здійснених уповноваженими органами заходів із боротьби з корупцією, економічною та іншою злочинністю, розрахунково, в сумі 850,6 млн гривень (у 2022 році – 362,0 млн грн, у 2023 році – 461,0 млн грн, у 2024 році – 27,6 млн гривень).

4.1. За період, що підлягав аудиту, надходження до державного бюджету від управління активами збільшилися з 34,8 млн грн за 2022 рік до 296,5 млн грн лише за I півріччя 2024 року, тобто у 8,5 раза. При цьому наявні значні резерви максимізації вказаних обсягів надходжень, адже вони одержані на виконання умов лише 32 із 50 чинних упродовж періоду аудиту договорів управління. Це спричинено зволіканням із фактичною передачею активів управителям (в окремих випадках – до двох років навіть за наявності укладеного договору управління), а також недостатнім контролем за ефективністю управління активами, в деяких випадках – незабезпеченням такого контролю. Окрім цього, законодавством не встановлені чіткі критерії, за якими АРМА як уповноважений державний орган має здійснювати контроль за ефективністю управління активами та моніторинг збільшення (збереження) їх економічної вартості. Як наслідок, створюються додаткові умови для неналежного збереження активів та, відповідно, недонадходжень до державного бюджету доходів від управління ними.

4.2. За третиною договорів не забезпечується перерахування управителями до державного бюджету коштів від управління активами та створюються



передумови для зменшення їх економічної вартості. Тільки за чотирма договорами з управління недонадходження до державного бюджету становили понад 11,5 млн гривень.

4.3. Через невизначеність у договорах управління корпоративними правами норми щодо обов'язкового спрямування частини прибутку до державного бюджету, за п'ятьма такими договорами ця плата не здійснювалася, а за рештою кошти надходили у незначних обсягах порівняно з результатами діяльності відповідних суб'єктів.

4.4. Недосконалість нормативно-правових актів у частині проведення електронних торгів та невизначеність чітких критеріїв і умов при зниженні вартості активів, які реалізуються на електронних аукціонах, призводять до суттєвої різниці між вартістю реалізації та ринковою вартістю активів (в окремих випадках у декілька разів), зокрема, через застосування оцінювачами, яких організатор (організатори) електронних торгів обирає (обирають) на власний розсуд, різних понижуючих коефіцієнтів до ринкової вартості активів.

5. Виділені з державного бюджету протягом 2022–2024 років 610,8 млн грн на здійснення керівництва та управління у сфері виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (КПКВК 6431010), становили лише 56 відс. визначеної АРМА потреби. Диспропорції в умовах оплати праці працівників АРМА, які виникли внаслідок недоліків законодавства, призводили до значної плінності кадрів. У сукупності з недостатністю фінансового ресурсу на підтримку матеріально-технічної бази Агентства це не сприяло створенню організаційної основи для посилення інституційної спроможності державного органу за весь час його існування.

В умовах обмеженості фінансування за рахунок створення штучної економії фонду оплати праці 66,2 млн грн спрямовано на виплату надбавки за інтенсивність праці державних службовців у значних розмірах (100–225 відс.), яка встановлювалася без належного обґрунтування, чим нівельовано заохочувальну роль таких виплат. На проведення без достатніх підстав незалежних аудитів своєї діяльності АРМА використало нерезультативно ще 1,8 млн грн, а внаслідок неефективного управління до державного бюджету наприкінці 2022 і 2023 років повернено як невикористані 36,3 млн гривень.

2. Рекомендації (пропозиції) Рахункової палати:

1. Рішення та Звіт надіслати Верховній Раді України у п'ятнадцятиденний строк і рекомендувати:

1) розглянути та ухвалити відповідні рішення щодо законопроектів із питань управління активами, які внесені до Верховної Ради України та зареєстровані в установленому порядку, а саме:

“Про внесення змін до Кримінального процесуального кодексу України та інших законодавчих актів щодо врегулювання порядку інформування прокурорів про виявлення активів, на які може бути накладено арешт у



кримінальному провадженні” (реєстр. № 11473 від 12.08.2024);

“Про внесення змін до статті 12 Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” щодо посилення контрольних повноважень Громадської ради” (реєстр. № 11397 від 08.07.2024);

“Про внесення змін до статті 21 Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” щодо підвищення ефективності управління активами” (реєстр. № 11009 від 12.02.2024);

“Про внесення змін до Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” щодо підстав притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників Національного агентства” (реєстр. № 10451 від 31.01.2024);

“Про внесення змін до частини другої статті 21 Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” (щодо встановлення чіткого і прозорого механізму відбору управителів активами) (реєстр. № 10390 від 05.01.2024);

“Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення ефективності діяльності у сфері виявлення, розшуку та управління активами” (реєстр. № 10069 від 18.09.2023);

“Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реалізації принципу пріоритету кримінального арешту та вдосконалення діяльності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” (реєстр. № 6144 від 07.10.2021).

2. Рішення та Звіт надіслати Комітету Верховної Ради України з питань антикорупційної політики та рекомендувати розглянути на своєму засіданні рішення Рахункової палати про результати аудиту та за підсумками такого розгляду, з урахуванням законопроектів з питань управління активами, внесених до Верховної Ради України та зареєстрованих в установленому порядку, розробити пропозиції з метою удосконалення законодавчих актів України щодо:

процесу управління активами шляхом впровадження нових моделей, можливості залучення інституту арбітражних керуючих до управління окремими категоріями (групами) активів;

управління арештованими корпоративними правами (скасування обмежень щодо отримання згоди власника та передбачення відповідних запобіжних заходів);

планування діяльності перед арештом (врегулювання взаємодії органів досудового розслідування та АРМА при підготовці клопотань щодо накладення арешту на активи, які планується передати в управління АРМА);



пріоритезації кримінального арешту задля унеможливлення блокування виконання судових ухвал;

визначення конкретних заходів та чітких строків при передачі активів в управління Агентству з моменту винесення ухвали суду для всіх учасників цього процесу, а також встановлення строків для передачі Агентством активів управителям;

особливостей конкурсного відбору управителів активів, юридичних осіб, які здійснюють реалізацію активів, та врегулювання процесу відбору оцінювачів активів при реалізації активів;

управління банківськими металами;

вартості активів, які передаються в управління Агентству, зокрема щодо поширення повноважень АРМА на активи, вартість яких менша, ніж 200 розмірів прожиткового мінімуму, встановленого для працездатних осіб на 1 січня відповідного року, а також ті, що підлягають стягненню за цивільними позовами фізичних та юридичних осіб, та на забезпечення зберігання речових доказів у кримінальних провадженнях; узгодження положень Закону України від 10 листопада 2015 року № 772-VIII “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” (далі – Закон № 772) та частини шостої статті 100 Кримінального процесуального кодексу України;

посилення статусу та відповідальності працівників АРМА, які виконують функції уповноваженої особи АРМА.

3. Рішення та Звіт надіслати Кабінетові Міністрів України і рекомендувати вжити заходів щодо:

1) розроблення та затвердження стратегічних (програмних) документів у сфері управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (термін – до 30 червня 2025 року);

2) виконання в повному обсязі Прикінцевих та перехідних положень Закону № 772 у частині розроблення і внесення до 30 червня 2025 року на розгляд Верховної Ради України законопроектів з метою удосконалення процесів управління активами, зокрема щодо:

забезпечення управління арештованими корпоративними правами (скасування обмежень щодо отримання згоди власника та передбачення відповідних запобіжних заходів);

запровадження етапу планування діяльності перед арештом (врегулювання взаємодії органів досудового розслідування та АРМА при підготовці клопотань щодо накладення арешту на активи, які планується передати в управління АРМА);

унормування пріоритезації кримінального арешту задля унеможливлення блокування виконання судових ухвал;

визначення конкретних заходів та чітких строків при передачі активів в управління Агентству з моменту винесення ухвали суду для всіх учасників цього процесу, а також встановлення строків для передачі Агентством активів



управителям;

удосконалення процедур конкурсного відбору управителів активів, юридичних осіб, які здійснюють реалізацію активів, та врегулювання процесу відбору оцінювачів активів при реалізації активів;

врегулювання питань управління банківськими металами;

розгляду можливості передачі грошових активів в управління АРМА без встановлення обмеження їх вартості;

узгодження положень Закону № 772 та частини шостої статті 100 Кримінального процесуального кодексу України у частині вартості активів, які передаються в управління Агентству, при цьому розглянути доцільність поширення повноважень АРМА на активи, вартість яких менша ніж 200 розмірів прожиткового мінімуму, встановленого для працездатних осіб на 1 січня відповідного року, а також ті, що підлягають стягненню за цивільними позовами фізичних та юридичних осіб, та на забезпечення зберігання речових доказів у кримінальних провадженнях;

посилення статусу та відповідальності працівників АРМА, які виконують функції уповноваженої особи АРМА;

врегулювання питань оплати праці працівників АРМА як центрального органу виконавчої влади зі спеціальним статусом, при цьому розглянути доцільність зупинення дії статті 13 Закону № 772;

3) вивчення доцільності впровадження нових моделей управління активами (в тому числі залучення інституту арбітражних керуючих до управління окремих категорій активів) та в разі необхідності розроблення і внесення відповідного законопроекту на розгляд Верховної Ради України (термін – до 30 червня 2025 року);

4) розроблення та затвердження до 31 травня 2025 року в установленому порядку нормативно-правових актів з питань:

унормування конкретних строків для надання висновків про наявність або відсутність концентрації для арештованих активів, що сприятиме збільшенню надходжень до державного бюджету від управління активами, із залученням Антимонопольного комітету України;

врегулювання порядку відбору організаторами електронних торгів оцінювачів активів у разі їх реалізації з урахуванням особливостей Закону № 772;

удосконалення порядку здійснення контролю за ефективністю управління активами;

удосконалення порядку конкурсного відбору банківських установ з урахуванням особливостей Закону № 772 та прийняття ними всіх валют, а також зношених купюр на інкасо зі сплатою комісії банку згідно з встановленими тарифами;

визначення форм типових договорів щодо управління активами та переліку витрат, понесених у зв'язку з управлінням ними;

встановлення чітких та прозорих критеріїв оцінки ефективності



управління активами та збереження їх економічної вартості.

4. Рішення та Звіт надіслати Національному агентству України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, у п'ятнадцятиденний термін і рекомендувати:

1) розробити та внести до 31 травня 2025 року на розгляд Кабінету Міністрів України в установленому порядку проекти нормативно-правових актів про удосконалення процесів з управління активами, зокрема щодо:

забезпечення управління арештованими корпоративними правами (скасування обмежень щодо отримання згоди власника та передбачення відповідних запобіжних заходів);

запровадження етапу планування діяльності перед арештом (врегулювання взаємодії органів досудового розслідування та АРМА при підготовці клопотань щодо накладення арешту на активи, які планується передати в управління АРМА);

унормування пріоритезації кримінального арешту задля унеможливлення блокування виконання судових ухвал;

визначення конкретних заходів та чітких строків при передачі активів в управління Агентству з моменту винесення ухвали суду для всіх учасників цього процесу, а також встановлення строків для передачі Агентством активів управителям;

удосконалення процедур конкурсного відбору управителів активів, юридичних осіб, які здійснюють реалізацію активів, та врегулювання процесу відбору оцінювачів активів при реалізації активів;

врегулювання питань управління банківськими металами;

розгляду можливості передачі грошових активів в управління АРМА без встановлення обмеження їх вартості;

унормування конкретних строків для надання висновків про наявність або відсутність концентрації для арештованих активів, що сприятиме збільшенню надходжень до державного бюджету від управління активами;

врегулювання порядку відбору організаторами електронних торгів оцінювачів активів у разі їх реалізації з урахуванням особливостей Закону № 772;

удосконалення порядку здійснення контролю за ефективністю управління активами;

удосконалення порядку конкурсного відбору банківських установ з урахуванням особливостей Закону № 772 та прийняття ними всіх валют, а також зношених купюр на інкасо зі сплатою комісії банку згідно з встановленими тарифами;

визначення форм типових договорів щодо управління активами та переліку витрат, понесених у зв'язку з управлінням ними;

встановлення чітких та прозорих критеріїв оцінки ефективності управління активами та збереження їх економічної вартості;

узгодження положень Закону № 772 та частини шостої статті 100



Кримінального процесуального кодексу України у частині вартості активів, які передаються в управління Агентству, при цьому розглянути доцільність поширення повноважень АРМА на активи, вартість яких менша ніж 200 розмірів прожиткового мінімуму, встановленого для працездатних осіб на 1 січня відповідного року, а також ті, що підлягають стягненню за цивільними позовами фізичних та юридичних осіб, та на забезпечення зберігання речових доказів у кримінальних провадженнях;

посилення статусу та відповідальності працівників АРМА, які виконують функції уповноваженої особи АРМА;

врегулювання питань оплати праці працівників АРМА як центрального органу виконавчої влади із спеціальним статусом, при цьому розглянути доцільність зупинення дії статті 13 Закону № 772;

2) вдосконалити власні нормативні документи та привести їх у відповідність із вимогами Закону № 772 (термін – 30 квітня 2025 року);

3) провести суцільну інвентаризацію всіх ухвал суду, які передбачають передачу активів в управління АРМА, з метою забезпечення їх повного виконання (термін – до 31 травня 2025 року);

4) забезпечити прийняття та подальше ефективне управління всіма активами, передбаченими ухвалами судів (термін – до 31 травня 2025 року);

5) забезпечити відображення в бухгалтерському обліку всіх активів, які прийняті АРМА в управління (термін – до 31 травня 2025 року);

6) удосконалити Положення про Єдиний державний реєстр активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні, затверджене наказом АРМА від 01.10.2020 № 418, у частині процедур внесення інформації до ЄДРА, визначення повноважень і відповідальності інших учасників цього процесу (термін – до 31 травня 2025 року);

7) доопрацювати ЄДРА з метою наповнення інформацією, передбаченою частиною першою статті 25 Закону № 772, необхідною для прийняття ефективних управлінських рішень щодо поводження з активами (термін – до 31 травня 2025 року);

8) доопрацювати та забезпечити введення в промислову експлуатацію переданого на баланс Агентства у 2020 році програмного продукту “Система менеджменту активів АРМА” з метою автоматизації обліку активів (термін – до 31 травня 2025 року);

9) спільно з Офісом Генерального прокурора до 30 квітня 2025 року:

провести звірку даних щодо кількості ухвал судів та вартості активів, переданих на їх виконання;

на виконання статті 10 Закону № 772 розробити та видати спільні накази АРМА та Офісу Генерального прокурора з питань врегулювання взаємодії АРМА з органами прокуратури, органами досудового розслідування; доступу Агентства до Єдиного реєстру досудових розслідувань;

10) визначити результативні показники, які реально відображатимуть діяльність Агентства (в тому числі ефективність управління активами), та



щорічно передбачати їх у паспорті бюджетної програми, а також забезпечити досягнення запланованих результативних показників.

3. Перелік запланованих об'єктом контролю заходів (відображений у додатку до Інформаційного повідомлення про виконання рішення Рахункової палати від 25 грудня 2024 року № 59-1) наведено у затвердженому Агентством 31.01.2025 Плані заходів, які передбачають забезпечення виконання всіх рекомендацій (пропозицій), наданих об'єкту контролю, що зазначені у Рішенні.

4. Висновки щодо реалізованих об'єктом контролю заходів:

Затверджений АРМА 31.01.2025 План заходів передбачає виконання всіх наданих об'єкту контролю рекомендацій (пропозицій), які зазначені у Рішенні. Виконання усіх наданих Рахунковою палатою рекомендацій розпочато, окремі з яких виконані.

У межах моніторингу виконання рекомендацій (пропозицій), наданих у Рішенні, АРМА надіслано Інформаційний лист від 13.08.2025 № 02-2444 про оцінку реагування об'єкта контролю на Рішення. У листі зазначено про необхідність АРМА надати додаткову інформацію про обґрунтування причин невиконання рекомендацій та пропозицій щодо заходів, які забезпечать їх повне виконання.

У межах інформування про вжиті заходи щодо виконання відповідних рекомендацій (пропозицій) АРМА (листи від 29.08.2025 № 8970/1-30-25/6.2 та від 29.08.2025 № 8971/1-9-25/6.2) обґрунтовує несвоєчасне виконання рекомендацій неприйняттям Верховною Радою України відповідного законопроекту “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення інституційної спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025).

18.06.2025 зазначений законопроект було прийнято загальною як Закон України № 4503-IX “Про внесення змін до Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” щодо посилення інституційної спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” (далі – Закон № 4503-IX), який з 30.07.2025 набрав чинності.

На виконання пункту 9 розділу II Прикінцевих та перехідних положень Закону № 4503-IX дорученням Прем'єр-міністра України від 12.08.2025 № 24248/1/1-25 відповідним міністерствам та центральним органам виконавчої влади України доручено відповідно до компетенції забезпечити виконання положень Закону № 4503-IX згідно з планом організації підготовки проєктів актів та виконання інших завдань, необхідних для його реалізації.



АРМА інформує про виконання положень Закону № 4503-IX та вказаного доручення в установленому порядку, а також про вжиття заходів щодо виконання рекомендацій (пропозицій) Рахункової палати.

Крім того, на виконання абзацу другого частини другої статті 36 Закону України “Про Рахункову палату” об’єкт контролю (лист від 03.10.2025 № 10768/1-30-25/6.2/6.2) надіслав щоквартальну інформацію про вжиті у III кварталі 2025 року заходи щодо виконання відповідних рекомендацій (пропозицій).

Оцінивши надану інформацію та документи, що підтверджують виконання рекомендацій (пропозицій), Рахункова палата дійшла висновків, що об’єктом контролю (АРМА) розпочато реалізацію усіх 10 рекомендацій (пропозицій), з них – 4 рекомендації (пропозиції) виконано.

Не виконано у рекомендований термін, але розпочато та триває виконання 6 рекомендацій (пропозицій), за якими заплановано реалізацію низки заходів, зокрема, щодо: забезпечення прийняття та подальшого ефективного управління всіма активами, передбаченими ухвалами судів; удосконалення порядку здійснення контролю за ефективністю управління активами; врегулювання питання взаємодії АРМА з органами прокуратури та органами досудового розслідування; доопрацювання та забезпечення введення в промислову експлуатацію переданого на баланс АРМА у 2020 році програмного продукту “Система менеджменту активів АРМА” з метою автоматизації обліку активів, а також доступу АРМА до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

Із 6 рекомендацій (пропозицій), наданих Верховній Раді України, Комітету Верховної Ради України з питань антикорупційної політики та Кабінету Міністрів України, виконано 1 рекомендацію Верховною Радою України та 1 рекомендацію Комітетом Верховної Ради України з питань антикорупційної політики, а також триває їх виконання Кабінетом Міністрів України (4 рекомендації).

Водночас після набрання чинності з 30.07.2025 Закону № 4503-IX імплементація всіх зазначених заходів потребує урахування відповідних положень цього Закону.

Статус впровадження рекомендацій (пропозицій) детально оцінено у додатку до цього інформаційного повідомлення.

Рахункова палата й надалі контролюватиме виконання рекомендацій (пропозицій) та інформуватиме суспільство про стан їх виконання.

Член Рахункової палати

Єлизавета ПУШКО-ЦИБУЛЯК



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
02-41/2 від 11.11.2025 13:40
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000365E3800F9A5CC00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 12.01.2024 0:00:00 по 11.01.2026 23:59:59

Додаток
до Інформаційного повідомлення
про виконання рішення Рахункової
палати від 25 грудня 2024 року № 59-1

Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій)

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
Верховна Рада України				
1	Розглянути та ухвалити відповідні рішення щодо законопроектів із питань управління активами, які внесені до Верховної Ради України (далі – ВРУ) та зареєстровані в установленому порядку, а саме: - “Про внесення змін до Кримінального процесуального кодексу України та інших законодавчих актів щодо врегулювання порядку інформування прокурорів про виявлення активів, на які може бути накладено арешт у кримінальному провадженні” (реєстр. № 11473 від 12.08.2024); - “Про внесення змін до статті 12 Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” щодо посилення контрольних повноважень Громадської ради” (реєстр. № 11397	1. 23 січня 2025 року Комітет ВРУ з питань антикорупційної політики на засіданні розглянув Звіт Рахункової палати про результати аудиту відповідності використання коштів державного бюджету та управління активами Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (далі – АРМА, Агентство). 2. ВРУ 12.02.2025 прийнято за основу проєкт закону “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025), в положеннях якого враховано низку рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведення зазначеного аудиту. 3. 24.03.2025 Комітетом ВРУ розглянуто законопроект “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025) до II читання (відхилено 906 правок народних депутатів). 4. 18.06.2025 ВРУ ухвалено (прийнято) загалом як закон проєкт Закону	-	Виконано



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
02-41/2 від 11.11.2025 13:40
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000365E3800F9A5CC00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 12.01.2024 0:00:00 по 11.01.2026 23:59:59

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	від 08.07.2024); - “Про внесення змін до статті 21 Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” щодо підвищення ефективності управління активами” (реєстр. № 11009 від 12.02.2024); - “Про внесення змін до Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” щодо підстав притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників Національного агентства” (реєстр. № 10451 від 31.01.2024); - “Про внесення змін до частини другої статті 21 Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” (щодо встановлення чіткого і прозорого механізму відбору управителів активами) (реєстр. № 10390 від 05.01.2024); - “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення ефективності діяльності у сфері виявлення, розшуку та управління активами” (реєстр. № 10069 від 18.09.2023);	України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025). 5. 30.07.2025 набрав чинності Закон України від 18 червня 2025 року № 4503-IX “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” щодо посилення інституційної спроможності АРМА (далі – Закон № 4503-IX). Стан розгляду та ухвалення відповідних рішень щодо законопроектів із питань управління активами, які внесені до Верховної Ради України та зареєстровані в установленому порядку, а саме: - реєстр. № 11473 від 12.08.2024 – втратив свою актуальність, оскільки коло питань, які пропонувалося врегулювати його положеннями, враховано у Законі № 4503-IX та не потребує повторного подання на розгляд ВРУ; - реєстр. № 11397 від 08.07.2024 – втратив свою актуальність / знято з розгляду 17.07.2025; - реєстр. № 11009 від 12.02.2024 – втратив свою актуальність / знято з розгляду 17.07.2025; - реєстр. № 10451 від 31.01.2024 – втратив свою актуальність / знято з розгляду 17.07.2025; - реєстр. № 10390 від 05.01.2024 – втратив свою актуальність / знято з розгляду 03.09.2025; - реєстр. № 10069 від 18.09.2023 – втратив свою актуальність, знято з розгляду 03.09.2025; - реєстр. № 6144 від 07.10.2021 – втратив свою актуальність, знято з розгляду 17.07.2025. Положення вказаних законопроектів враховані у Законі № 4503-IX.		



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	- “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реалізації принципу пріоритету кримінального арешту та вдосконалення діяльності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” (реєстр. № 6144 від 07.10.2021)			
Комітет Верховної Ради України з питань антикорупційної політики				
2	Розглянути на засіданні Комітету рішення Рахункової палати про результати аудиту та за підсумками такого розгляду, з урахуванням законопроектів з питань управління активами, внесених до ВРУ та зареєстрованих в установленому порядку, розробити пропозиції з метою удосконалення законодавчих актів України щодо: - процесу управління активами шляхом впровадження нових моделей, можливості залучення інституту арбітражних керуючих до управління окремими категоріями (групами) активів; - управління арештованими корпоративними правами (скасування обмежень щодо отримання згоди власника та передбачення відповідних запобіжних заходів); - планування діяльності перед арештом (врегулювання взаємодії органів досудового	1. 23 січня 2025 року Комітет ВРУ з питань антикорупційної політики на засіданні розглянув Звіт Рахункової палати про результати аудиту відповідності використання коштів державного бюджету та управління активами АРМА. 2. ВРУ 12.02.2025 прийнято за основу проєкт закону “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025), в положеннях якого враховано низку рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведення зазначеного аудиту. 3. 24.03.2025 Комітетом ВРУ розглянуто законопроект “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025) до II читання (відхилено 906 правок народних депутатів). 4. 18.06.2025 ВРУ ухвалено (прийнято) загалом як закон проєкт Закону України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення спроможності Національного агентства України з питань	-	Виконано



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	розслідування та АРМА при підготовці клопотань щодо накладення арешту на активи, які планується передати в управління АРМА); - пріоритетизації кримінального арешту задля унеможливлення блокування виконання судових ухвал; - визначення конкретних заходів та чітких строків при передачі активів в управління Агентству з моменту винесення ухвали суду для всіх учасників цього процесу, а також встановлення строків для передачі Агентством активів управителям; - особливостей конкурсного відбору управителів активів, юридичних осіб, які здійснюють реалізацію активів, та врегулювання процесу відбору оцінювачів активів при реалізації активів; - управління банківськими металами; - вартості активів, які передаються в управління Агентству, зокрема щодо поширення повноважень АРМА на активи, вартість яких менша, ніж 200 розмірів прожиткового мінімуму, встановленого для працездатних осіб на 1 січня відповідного року, а також на ті, що підлягають стягненню за цивільними позовами фізичних та юридичних осіб, та на забезпечення зберігання речових доказів у	виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025). 5. 30.07.2025 набрав чинності Закон № 4503-IX щодо посилення інституційної спроможності АРМА		



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
02-41/2 від 11.11.2025 13:40
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000365E3800F9A5CC00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 12.01.2024 0:00:00 по 11.01.2026 23:59:59

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	кримінальних провадженнях; узгодження положень Закону України від 10 листопада 2015 року № 772-VIII “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” (далі – Закон № 772) та частини шостої статті 100 Кримінального процесуального кодексу України; - посилення статусу та відповідальності працівників АРМА, які виконують функції уповноваженої особи АРМА			
Кабінет Міністрів України				
3	Вжити заходів щодо розроблення та затвердження стратегічних (програмних) документів у сфері управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (термін – до 30 червня 2025 року)	1. Кабінетом Міністрів України надано доручення від 14.01.2025 № 984/1/1-25 Міністерству економіки України, Міністерству юстиції України (далі – Мін’юст), Міністерству фінансів України, Антимонопольному комітету України, Національному агентству України з питань державної служби: вжити необхідних заходів та про результати поінформувати Рахункову палату та Кабінет Міністрів України; з питань, що потребують прийняття рішення Уряду, внести пропозиції в установленому порядку. 2. 30.07.2025 набрав чинності Закон № 4503-IX щодо посилення інституційної спроможності АРМА. 3. На виконання пункту 9 розділу II Прикінцевих та перехідних положень Закону № 4503-IX Прем’єр-міністром України надано доручення від 12.08.2025 № 24248/1/1-25 відповідним міністерствам та центральним органам виконавчої влади (далі – ЦОВВ) відповідно до компетенції забезпечити виконання положень Закону № 4503-IX згідно з планом організації підготовки проєктів актів та виконання інших завдань, необхідних для його реалізації	Не виконано у рекомендований термін (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX)	Розпочато (триває виконання)



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
02-41/2 від 11.11.2025 13:40
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000365E3800F9A5CC00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 12.01.2024 0:00:00 по 11.01.2026 23:59:59

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
4	Вжити заходів щодо виконання в повному обсязі Прикінцевих та перехідних положень Закону № 772 у частині розроблення і внесення до 30 червня 2025 року на розгляд ВРУ законопроектів з метою удосконалення процесів управління активами, зокрема щодо: - забезпечення управління арештованими корпоративними правами (скасування обмежень щодо отримання згоди власника та передбачення відповідних запобіжних заходів); - запровадження етапу планування діяльності перед арештом (врегулювання взаємодії органів досудового розслідування та АРМА при підготовці клопотань щодо накладення арешту на активи, які планується передати в управління); - унормування пріоритетзації кримінального арешту задля унеможливлення блокування виконання судових ухвал; - визначення конкретних заходів та чітких строків при передачі активів в управління Агентству з моменту винесення ухвали суду для всіх учасників цього процесу, а також встановлення строків для передачі Агентством активів управителям; - удосконалення процедур конкурсного відбору управителів активів, юридичних	1. Кабінетом Міністрів України надано доручення від 14.01.2025 № 984/1/1-25 Міністерству економіки України, Мін'юсту, Міністерству фінансів України, Антимонопольному комітету України, Національному агентству України з питань державної служби: вжити необхідних заходів та про результати поінформувати Рахункову палату та Кабінет Міністрів України; з питань, що потребують прийняття рішення Уряду, внести пропозиції в установленому порядку. 2. 30.07.2025 набрав чинності Закон № 4503-IX щодо посилення інституційної спроможності АРМА. 3. На виконання пункту 9 розділу II Прикінцевих та перехідних положень Закону № 4503-IX Прем'єр-міністром України надано доручення від 12.08.2025 № 24248/1/1-25 відповідним міністерствам та ЦОВВ відповідно до компетенції забезпечити виконання положень Закону № 4503-IX згідно з планом організації підготовки проектів актів та виконання інших завдань, необхідних для його реалізації	Не виконано у рекомендований термін (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX)	Розпочато (триває виконання)



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	осіб, які здійснюють реалізацію активів, та врегулювання процесу відбору оцінювачів активів при реалізації активів; - врегулювання питань управління банківськими металами; - розгляду можливостей передачі грошових активів в управління АРМА без встановлення обмеження їх вартості; - узгодження положень Закону № 772 та частини шостої статті 100 Кримінального процесуального кодексу України у частині вартості активів, які передаються в управління Агентству, при цьому розглянути доцільність поширення повноважень АРМА на активи, вартість яких менша, ніж 200 розмірів прожиткового мінімуму, встановленого для працездатних осіб на 1 січня відповідного року, а також ті, що підлягають стягненню за цивільними позовами фізичних та юридичних осіб, та на забезпечення зберігання речових доказів у кримінальних провадженнях; - посилення статусу та відповідальності працівників АРМА, які виконують функції уповноваженої особи АРМА; - врегулювання питань оплати праці працівників АРМА як центрального органу виконавчої влади зі спеціальним статусом, при цьому розглянути доцільність зупинення дії статті 13 Закону № 772			



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
02-41/2 від 11.11.2025 13:40
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000365E3800F9A5CC00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 12.01.2024 0:00:00 по 11.01.2026 23:59:59

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
5	Вжити заходів щодо вивчення доцільності впровадження нових моделей управління активами (в тому числі залучення інституту арбітражних керуючих до управління окремих категорій активів) та в разі необхідності розроблення і внесення відповідного законопроекту на розгляд ВРУ (термін – до 30 червня 2025 року)	1. Кабінетом Міністрів України надано доручення від 14.01.2025 № 984/1/1-25 Міністерству економіки України, Мін'юсту, Міністерству фінансів України, Антимонопольному комітету України, Національному агентству України з питань державної служби: вжити необхідних заходів та про результати поінформувати Рахункову палату та Кабінет Міністрів України; з питань, що потребують прийняття рішення Уряду, внести пропозиції в установленому порядку. 2. 30.07.2025 набрав чинності Закон № 4503-IX щодо посилення інституційної спроможності АРМА. 3. На виконання пункту 9 розділу II Прикінцевих та перехідних положень Закону № 4503-IX Прем'єр-міністром України надано доручення від 12.08.2025 № 24248/1/1-25 відповідним міністерствам та ЦОВВ відповідно до компетенції забезпечити виконання положень Закону № 4503-IX згідно з планом організації підготовки проєктів актів та виконання інших завдань, необхідних для його реалізації	Не виконано у рекомендований термін (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX)	Розпочато (триває виконання)
6	Розроблення та затвердження до 31 травня 2025 року в установленому порядку нормативно-правових актів з питань: - унормування конкретних строків для надання висновків про наявність або відсутність концентрації для арештованих активів, що сприятиме збільшенню надходжень до державного бюджету від управління активами, із залученням Антимонопольного комітету України; - врегулювання порядку відбору організаторами електронних торгів оцінювачів активів у разі їх реалізації з урахуванням особливостей Закону № 772; - удосконалення порядку здійснення контролю за ефективністю управління	1. Кабінетом Міністрів України надано доручення від 14.01.2025 № 984/1/1-25 Міністерству економіки України, Мін'юсту, Міністерству фінансів України, Антимонопольному комітету України, Національному агентству України з питань державної служби: вжити необхідних заходів та про результати поінформувати Рахункову палату та Кабінет Міністрів України; з питань, що потребують прийняття рішення Уряду, внести пропозиції в установленому порядку. 2. 30.07.2025 набрав чинності Закон № 4503-IX щодо посилення інституційної спроможності АРМА. 3. На виконання пункту 9 розділу II Прикінцевих та перехідних положень Закону № 4503-IX Прем'єр-міністром України надано доручення відповідним міністерствам та ЦОВВ відповідно до компетенції забезпечити виконання положень Закону № 4503-IX згідно з планом організації підготовки проєктів актів та виконання інших завдань, необхідних для його реалізації	Не виконано у рекомендований термін (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX)	Розпочато (триває виконання)



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	активами; - удосконалення порядку конкурсного відбору банківських установ з урахуванням особливостей Закону № 772 та прийняття ними всіх валют, а також зношених купюр на інкасо зі сплатою комісії банку згідно з встановленими тарифами; - визначення форм типових договорів щодо управління активами та переліку витрат, понесених у зв'язку з управлінням ними; встановлення чітких та прозорих критеріїв оцінки ефективності управління активами та збереження їх економічної вартості			
Національне агентство з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів				
7	Розробити та внести до 31 травня 2025 року на розгляд Кабінету Міністрів України в установленому порядку проекти нормативно-правових актів про удосконалення процесів з управління активами, зокрема щодо: 1) забезпечення управління арештованими корпоративними правами (скасування обмежень щодо отримання згоди власника та передбачення відповідних запобіжних заходів);	1) законопроект (реєстр. № 10069 від 18.09.2023) втратив свою актуальність, знято з розгляду 03.09.2025; - законопроект (реєстр. № 12374-1 від 08.01.2025) заслухано та знято з розгляду 12.02.2025. 30.07.2025 набрав чинності Закон № 4503-IX, яким врегульовано та удосконалено процеси з управління активами, зокрема: - стаття 10 Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX) врегулює питання щодо безоплатного одержання інформації, необхідної для виконання повноважень АРМА;	Частково виконано (здійснюється імплементация положень Закону № 4503-IX)	Розпочато (триває виконання) 1) виконано



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
02-41/2 від 11.11.2025 13:40
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000365E3800F9A5CC00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 12.01.2024 0:00:00 по 11.01.2026 23:59:59

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		- стаття 21 та 21¹ Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX) в частині управління активами у вигляді частки у статутному (складеному) капіталі чи акцій, паїв, управління активами РФ та її юридичних і фізичних осіб; - питання управління підсанкційними активами врегульоване шляхом внесення змін до Порядку управління активами, щодо яких ухвалено судові рішення про застосування санкції, передбаченої пунктом 1-1 частини першої Закону України “Про санкції” (затверджено постановою КМУ від 07 березня 2025 року № 247)		
	2) запровадження етапу планування діяльності перед арештом (врегулювання взаємодії органів досудового розслідування та АРМА при підготовці клопотань щодо накладення арешту на активи, які планується передати в управління АРМА);	2) законопроект (реєстр. № 11473 від 12.08.2024) втратив свою актуальність, оскільки коло питань, які пропонувалося врегулювати його положеннями, враховано у Законі № 4503-IX та не потребує повторного подання на розгляд ВРУ. Питання запровадження етапу планування діяльності перед арештом активів, тобто врегулювання взаємодії органів досудового розслідування та АРМА при підготовці клопотань про накладення арешту на активи, врегульовано статтями 18¹, 19, 21² Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX), зокрема: стаття 18¹ – врегулює процес ідентифікації активу, механізм взаємодії органів досудового розслідування та АРМА, унормування порядку збору, оцінки та фіксації характеристик активів, а також механізм підготовки висновку щодо можливості управління активом; стаття 19 – регламентує порядок передачі активів в управління АРМА після ухвали суду, а також вимоги до звернення прокурора, документів і строків прийняття активів; стаття 21² – запроваджує механізм підготовки до передачі арештованих активів в управління шляхом розроблення орієнтовного плану, який визначає ключові параметри, ризики та очікувані результати управління		2) виконано



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	3) унормування пріоритезації кримінального арешту задля унеможливлення блокування виконання судових ухвал;	3) АРМА листом від 30.01.2025 № 1014/1-1-25/7.7 зверталось до Комітету ВРУ з питань правоохоронної діяльності та листом від 07.03.2025 № 2137/1-1-1-25/7.7 до Комітету ВРУ з питань щодо підтримки законопроектів (реєстр. № 6144 від 07.10.2021 та реєстр. № 12387 від 08.01.2025); - законопроект (реєстр. № 6144 від 07.10.2021) втратив свою актуальність, знято з розгляду 17.07.2025; - законопроект (реєстр. № 12387 від 08.01.2025) опрацьовується в Комітеті ВРУ з питань правоохоронної діяльності		3) <i>триває виконання</i>
	4) визначення конкретних заходів та чітких строків при передачі активів в управління Агентству з моменту винесення ухвали суду для всіх учасників цього процесу, а також встановлення строків для передачі Агентством активів управителям;	4) питання визначення конкретних заходів та чітких строків при передачі активів в управління АРМА з моменту винесення ухвали суду для всіх учасників цього процесу, а також встановлення строків для передачі АРМА активів управителям врегульовано статтею 19 Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX), яка регламентує порядок передачі активів в управління АРМА після ухвали суду, а також вимоги до звернення прокурора, документів і строків прийняття активів		4) <i>виконано</i>
	5) удосконалення процедур конкурсного відбору управителів активів, юридичних осіб, які здійснюють реалізацію активів, та врегулювання процесу відбору оцінювачів активів при реалізації активів;	5) наказами АРМА від 14.02.2025 № 54 та від 20.03.2025 № 86 внесено зміни до Методичних рекомендацій щодо послідовності дій АРМА при підготовці та під час проведення конкурсного відбору управителів активами, затверджених наказом від 29.09.2023 № 223; - внесено зміни до примірного договору щодо реалізації арештованих активів на електронних торгах у частині зобов'язання організатора інформувати АРМА про відбір оцінювачів та фактичне укладення договору оцінки арештованих активів; - законопроект (реєстр. № 10069 від 18.09.2023) втратив свою актуальність, знято з розгляду 03.09.2025; - заплановані до розгляду законопроекти “Про внесення змін до Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів” щодо гарантій незалежності та посилення інституційної спроможності (реєстр.		5) <i>виконано</i>



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		№ 12374 від 02.01.2025 та № 12374-1 від 08.01.2025) заслухано та знято з розгляду; 18.06.2025 Верховна Рада України ухвалила (прийняла) в цілому як закон законопроект (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025) “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами”, яким врегульовується зазначене питання. Закон № 4503-IX набрав чинності 30.07.2025; - законопроект (реєстр. № 10390 від 05.01.2024) знято з розгляду 03.09.2025. Питання щодо удосконалення процедур конкурсного відбору управителів активів, юридичних осіб, які здійснюють реалізацію активів, а також врегулювання процесу відбору оцінювачів активів при реалізації активів враховано у статтях 21 та 21¹ Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX) удосконалено, а саме: стаття 21 – визначає порядок конкурсного відбору управителів активів та встановлює критерії і процедури їх визначення; стаття 21¹ – регулює відбір юридичних осіб, що здійснюють реалізацію активів, а також оцінювачів активів для підготовки до реалізації		
	б) врегулювання питань управління банківськими металами;	б) законопроект (реєстр. № 11473 від 12.08.2024) втратив свою актуальність, оскільки коло питань, які пропонувалося врегулювати його положеннями, враховано у Законі № 4503-IX та не потребує повторного подання на розгляд ВРУ. Питання управління банківськими металами врегульовано статтею 20 Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX)		б) виконано



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	7) розгляду можливості передачі грошових активів в управління АРМА без встановлення обмеження їх вартості;	7) порядок управління АРМА грошовими коштами регламентовано статтею 20 Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX). Статтею 18 ¹ визначено, що АРМА здійснює управління активами, сума або вартість яких перевищує поріг, установлений частиною шостою статті 100 Кримінального процесуального кодексу України		7) виконано
	8) унормування конкретних строків для надання висновків про наявність або відсутність концентрації для арештованих активів, що сприятиме збільшенню надходжень до державного бюджету від управління активами;	8) статтею 21 Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX), зокрема, визначено, що у випадках, передбачених законодавством про захист економічної конкуренції, управитель зобов'язаний отримати дозвіл АМКУ на концентрацію суб'єктів господарювання. Порядок подання та розгляду заяви про надання дозволу на концентрацію встановлюється законодавством про захист економічної конкуренції		8) виконано
	9) врегулювання порядку відбору організаторами електронних торгів оцінювачів активів у разі їх реалізації з урахуванням особливостей Закону № 772;	9) внесено зміни до примірного договору щодо реалізації арештованих активів на електронних торгах у частині зобов'язання організатора інформувати АРМА про відбір оцінювача та фактичне укладення договору оцінки арештованих активів;		9) виконано
	10) удосконалення порядку здійснення контролю за ефективністю управління активами;	- статтею 22 Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX) вдосконалено процедуру здійснення контролю за ефективністю управління активами, переданими в управління АРМА; - розроблено проєкт Порядку здійснення контролю за ефективністю управління активами (далі – проєкт Порядку) – тривають електронні консультації з громадськістю щодо проєкту Порядку, зауваження та пропозиції приймаються з 11.09.2025 до 11.10.2025; - АРМА листом від 22.09.2025 № 10051/1-1-25/16 надіслало до Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики пропозиції до проєкту Закону України “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо запровадження звітності із сталого розвитку” (реєстр. № 13598 від 04.08.2025). Запропоновані зміни спрямовані на усунення правової	Частково виконано (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX). Повне виконання потребує завершення нормотворчої роботи та практичного застосування нових механізмів контролю	10) триває виконання



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		прогалини у сфері обліку активів, підвищення прозорості фінансових показників діяльності управителів та забезпечення належного контролю за управлінням арештованими активами. Впровадження зазначених заходів уможливить узгодження норм бухгалтерського обліку з положеннями Закону № 772-VIII, а саме в частині облікової політики та подання фінансової звітності управителями		
	11) удосконалення порядку конкурсного відбору банківських установ з урахуванням особливостей Закону № 772 та прийняття ними всіх валют, а також зношених купюр на інкасо зі сплатою комісії банку згідно з встановленими тарифами;	11) наказом АРМА від 23.12.2024 № 577 затверджено комісії з метою проведення відбору державних банків для здійснення обслуговування операцій з управління грошовими коштами та банківськими металами, що прийняті в управління АРМА. Результати розгляду пропозицій та вибору державних банків для обслуговування операцій з управління грошовими коштами та банківськими металами на 2025 рік затверджені наказом Голови АРМА від 14.01.2025 № 12; - удосконалено порядок управління грошовими коштами та банківськими металами відповідно до статті 20 Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX).		11) виконано
	12) визначення форм типових договорів щодо управління активами та переліку витрат, понесених у зв'язку з управлінням ними;	12) затверджено наказ АРМА від 30.04.2025 № 165 “Про затвердження примірних договорів про управління активами (майном)”		12) виконано
	13) встановлення чітких та прозорих критеріїв оцінки ефективності управління активами та збереження їх економічної вартості;	13) статтею 22 Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX) вдосконалено процедуру здійснення контролю за ефективністю управління активами, переданими в управління АРМА; - розроблено проєкт Порядку, тривають електронні консультації з громадськістю щодо проєкту Порядку, зауваження та пропозиції приймаються з 11.09.2025 до 11.10.2025; - АРМА листом від 22.09.2025 № 10051/1-1-25/16 надіслало до Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики пропозиції до проєкту Закону України “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо	Частково виконано (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX). Повне виконання потребує завершення нормотворчої роботи та практичного застосування нових механізмів контролю	13) виконано частково



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		запровадження звітності із сталого розвитку” (реєстр. № 13598 від 04.08.2025). Запропоновані зміни спрямовані на усунення правової прогалини у сфері обліку активів, підвищення прозорості фінансових показників діяльності управителів та забезпечення належного контролю за управлінням арештованими активами. Впровадження зазначених заходів уможливить узгодження норм бухгалтерського обліку з положеннями Закону № 772-VIII, а саме в частині облікової політики та подання фінансової звітності управителями		
	14) узгодження положень Закону № 772 та частини шостої статті 100 Кримінального процесуального кодексу України у частині вартості активів, які передаються в управління Агентству, при цьому розглянути доцільність поширення повноважень АРМА на активи, вартість яких менша, ніж 200 розмірів прожиткового мінімуму, встановленого для працездатних осіб на 1 січня відповідного року, а також ті, що підлягають стягненню за цивільними позовами фізичних та юридичних осіб, та на забезпечення зберігання речових доказів у кримінальних провадженнях;	14) АРМА розроблено законопроект “Про внесення змін до Цивільного процесуального кодексу України щодо забезпечення впровадження дієвого механізму управління активами, під час позовного провадження у справах про визнання необґрунтованими активів та їх стягнення в дохід держави”, який погоджено із зацікавленими органами та листом від 09.01.2025 № 304/1-27-25/7.7 надіслано до Мін’юсту; - статтею 18 ¹ Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX) узгоджено положення Закону № 772-VIII та частини шостої статті 100 Кримінального процесуального кодексу України в частині вартості активів, які передаються в управління АРМА		14) виконано
	15) посилення статусу та відповідальності працівників АРМА, які виконують функції уповноваженої особи АРМА;	15) законопроект (реєстр. № 10451 від 31.01.2024) знято з розгляду 17.07.2025. Внаслідок внесених змін Законом № 4503-IX положення Закону № 772-VIII суттєво посилено, зокрема: - стаття 11 “Уповноважені особи Національного агентства” доповнена щодо розширення повноважень уповноважених осіб, зокрема, надано право		15) виконано



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		безперешкодного доступу до активів, переданих в управління АРМА, а також до активів, на які накладено арешт та які перебувають на ідентифікації; - стаття 12 ¹ передбачає створення підрозділу внутрішнього контролю АРМА, що забезпечує посилення внутрішньої дисципліни та контролю за діяльністю АРМА		
	16) врегулювання питань оплати праці працівників АРМА як центрального органу виконавчої влади із спеціальним статусом, при цьому розглянути доцільність зупинення дії статті 13 Закону № 772	16) законопроект (реєстр. № 12374-1 від 08.01.2025) заслухано та знято з розгляду ; - з набранням чинності Законом № 4503-IX дію статті 13 Закону № 772-VIII виключено, натомість додано нову статтю 13 ¹ , якою унормовано питання гарантованого та стабільного матеріального забезпечення працівників АРМА		16) виконано
8	Вдосконалити власні нормативні документи та привести їх у відповідність із вимогами Закону № 772 (термін – до 30 квітня 2025 року)	- АРМА затверджено наказ від 12.02.2025 № 51 “Про затвердження примірної форми звіту про результати управління активами згідно з договором управління активами (майном)”; - внесено зміни до примірного договору щодо реалізації арештованих активів на електронних торгах у частині зобов’язання організатора інформувати АРМА про відбір оцінювача та фактичне укладення договору оцінки арештованих активів; - наказами АРМА від 14.02.2025 № 54 та від 20.03.2025 № 86 внесено зміни до Методичних рекомендацій щодо послідовності дій АРМА при підготовці та під час проведення конкурсного відбору управителів активами, затверджених наказом АРМА від 29.09.2023 № 223; - АРМА розроблено проєкт постанови Кабінету Міністрів України “Про внесення змін до пункту 19 Порядку здійснення контролю за ефективністю управління активами” та листом від 30.01.2025 № 1000/1-9-25/7.7 повернено на доопрацювання, наразі триває процес погодження та обговорення заінтересованими сторонами; - АРМА розроблено проєкт змін до Положення про Єдиний державний реєстр активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні,	-	Виконано



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		затвердженого наказом АРМА від 01.10.2020 № 418, у частині процедури внесення інформації та визначення повноважень і відповідальності інших учасників цього процесу, який проходить внутрішні процедури узгодження; - АРМА демонструвало активну позицію при розробці та опрацюванні законопроекту (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025), активно надсило пропозиції для їх врахування у II читанні (листи АРМА від 26.02.2025 № 1871/1/1-1-25/7.7 та від 03.03.2025 № 2018/4-1-25/7.7); - 18.06.2025 ВРУ ухвалено (прийнято) загалом як закон проєкт Закону “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення спроможності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та вдосконалення механізмів управління активами” (реєстр. № 12374-д від 10.02.2025). Закон № 4503-IX набрав чинності 30.07.2025; - законопроект (реєстр. № 10069 від 18.09.2023) втратив свою актуальність, знято з розгляду.		
9	Провести суцільну інвентаризацію всіх ухвал суду, які передбачають передачу активів в управління АРМА, з метою забезпечення їх повного виконання (термін – до 31 травня 2025 року)	- АРМА створено Робочу групу з питань інвентаризації ухвал суду, які передбачають передачу арештованих активів в управління АРМА з включенням представників Офісу Генерального прокурора та затверджено її склад наказом АРМА від 05.03.2025 № 76; - 13.03.2025 АРМА проведено установче засідання цієї Робочої групи; - результати інвентаризації ухвал суду про передачу арештованих активів в управління АРМА за період з 2017 року по 28.05.2025 відображено у додатках до листа Офісу Генерального прокурора від 22.05.2025 № 2922-25-25/6дск; - 27.05.2025 проведено чергове засідання цієї Робочої групи, за результатами якого затверджено результати суцільної інвентаризації ухвал, які передбачають передачу активів в управління АРМА, та запроваджено щоквартальну суцільну інвентаризацію ухвал суду, які передбачають	-	Виконано



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		передачу активів в управління АРМА, у співпраці з Офісом Генерального прокурора та Державною судовою адміністрацією; - проведено звірку даних (суцільну інвентаризацію) ухвал суду та запроваджено щоквартальну суцільну інвентаризацію. Узагальнені результати інвентаризації надіслано на адресу Рахункової палати листом АРМА від 28.05.2025 № 4929/1-30-25/6.7; - відповідно до доручення Голови АРМА від 30.05.2025 № 243/6-25 передбачено вжиття заходів з актуалізації судових ухвал про передачу арештованих активів в управління АРМА, а також заходи з передачі активів в управління АРМА		
10	Забезпечити прийняття та подальше ефективне управління всіма активами, передбаченими ухвалами судів (термін – до 31 травня 2025 року)	- 30.07.2025 набрав чинності Закон № 4503-IX щодо посилення інституційної спроможності АРМА; - стаття 18¹ Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX) врегульовує процес ідентифікації активу, механізм взаємодії органів досудового розслідування та АРМА, унормування порядку збору, оцінки та фіксації характеристик активів, а також механізм підготовки висновку щодо можливості управління активом; - стаття 19 Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX) регламентує порядок передачі активів в управління АРМА після ухвали суду, а також вимоги до звернення прокурора, документів і строків прийняття активів; - АРМА розроблено проєкт Порядку прийняття арештованих активів в управління АРМА та проєкт форми звернення щодо визначення можливості здійснення ефективності управління активом та збереження його економічної вартості, які відповідно до статей 19 та 18¹ Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX) мають бути затверджені спільними наказами Офісу Генерального прокурора та АРМА. Станом на сьогодні відповідний проєкт опрацьовується Офісом Генерального прокурора та Спеціалізованою антикорупційною прокуратурою; - станом на 29.09.2025 АРМА веде облік 42 504 одиниць активів, із яких	Частково виконано (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX). Повне виконання потребує завершення нормотворчої роботи та практичного застосування нового механізму прийняття арештованих активів в управління АРМА	розпочато (триває виконання)



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		частина передана без оцінки (10 позицій), частина – з оцінкою (45 позицій на загальну оціночну вартість 10,3 млрд грн), а частина – реалізована (23 позиції (42 450 од.) на загальну оціночну вартість 333,8 млн гривень).		
11	Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку всіх активів, які прийняті АРМА в управління (термін – до 31 травня 2025 року)	АРМА визначено механізм відображення в бухгалтерському обліку (на позабалансових рахунках АРМА) господарських операцій з отримання арештованих активів, переданих в управління АРМА, шляхом внесення змін в облікову політику АРМА (наказ АРМА від 04.12.2024 № 542). З грудня 2024 року здійснюється відображення господарських операцій з отримання арештованих активів, переданих АРМА, на позабалансових рахунках АРМА	-	Виконано
12	Удосконалити Положення про Єдиний державний реєстр активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні, затверджене наказом АРМА від 01.10.2020 № 418, у частині процедур внесення інформації до Єдиного державного реєстру активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні (далі – ЄДРА), визначення повноважень і відповідальності інших учасників цього процесу (термін – до 31 травня 2025 року)	- АРМА розроблено проєкт змін до Положення про ЄДРА від 01.10.2020 № 418 у частині процедури внесення інформації та визначення повноважень і відповідальності інших учасників цього процесу, який проходить внутрішні процедури узгодження; - відповідно до частини третьої статті 25 Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX) Положення про ЄДРА, на які накладено арешт у кримінальному провадженні, порядок його формування та ведення затверджуються Мін'юстом, у зв'язку з чим виникла необхідність скасувати чинний наказ АРМА від 01.10.2020 № 418, яким затверджено попереднє Положення; - на виконання частини третьої статті 25 Закону № 772-VIII (у редакції Закону № 4503-IX) АРМА листом від 15.09.2025 № 9639/4-27-25/7.7 надало свої пропозиції (у формі порівняльної таблиці) до проєкту нового Положення про ЄДРА; - Мін'юст листом від 29.09.2025 № 140544/11109-4-25/11.1.2 (вх. № 10058/27 АРМА від 29.09.2025) надіслав на погодження АРМА проєкт наказу “Про затвердження Положення про Єдиний державний реєстр активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні”, у якому враховано надані АРМА пропозиції	Частково виконано (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX). Повне виконання потребує завершення нормотворчої роботи та практичного застосування нового механізму прийняття арештованих активів в управління АРМА	Розпочато (триває виконання)



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
13	Доопрацювати ЄДРА з метою наповнення інформацією, передбаченою частиною першої статті 25 Закону № 772, необхідною для прийняття ефективних управлінських рішень щодо поводження з активами (термін – до 31 травня 2025 року)	- Наказом АРМА від 25.02.2025 № 66 утворено та затверджено склад робочої групи з питань модифікації та розвитку програмного забезпечення ЄДРА. За інформацією АРМА, цією робочою групою проведено 4 засідання щодо розроблення та затвердження переліку оновлень з метою наповнення інформацією, передбаченою частиною першої статті 25 Закону № 772; - до процесу вдосконалення функціонування та використання ЄДРА залучено структурні підрозділи АРМА, громадські організації та міжнародних партнерів. На основі отриманих пропозицій та публічного обговорення на засіданні цієї робочої групи 18.06.2025 протоколом № 5 затверджено технічні вимоги до програмного забезпечення ЄДРА; - оголошення про закупівлю послуг з модернізації ЄДРА буде оприлюднене на платформі Prozorro; - у зв'язку з набранням чинності Законом № 4503-IX (щодо посилення інституційної спроможності АРМА), який передбачає вдосконалення механізмів управління активами, розроблено проєкт наказу про утворення Міжвідомчої робочої групи з модифікації ЄДРА, мета якої – затвердження нових технічних вимог, які мають за мету розширити коло інформації, що повинна відображатись в ЄДРА відповідно до законодавства; - АРМА надіслало відповідні листи до Мін'юсту, Міністерства економіки України, Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України, Міністерства цифрової трансформації України, Офісу Генерального прокурора, ГО “Трансперенсі Інтернешнл Україна” та Комітету ВРУ з питань антикорупційної політики щодо надання кандидатур до складу групи	Частково виконано (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX). Виконання рекомендації очікується після реалізації модернізації системи та затвердження нових технічних вимог Міжвідомчою робочою групою	Розпочато (триває виконання)
14	Доопрацювати та забезпечити введення в промислову експлуатацію переданого на баланс АРМА у 2020 році програмного продукту “Система менеджменту активів АРМА” з метою автоматизації обліку активів (термін – до 31 травня 2025 року)	- З метою виконання зазначеного заходу Управлінням цифрової трансформації АРМА розгорнуто програмне забезпечення “Система менеджменту активів АРМА” (далі – ПЗ “СМА АРМА”) на тестовому середовищі АРМА та розпочато проведення тестування, виявлення недоліків та надання пропозицій щодо роботи ПЗ “СМА АРМА”; - 25.03.2025 проведено робочу нараду щодо доопрацювання ПЗ “СМА АРМА”;	Частково виконано (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX). Попри наявність погоджених технічних вимог і ефективну	Розпочато (триває виконання)



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
02-41/2 від 11.11.2025 13:40
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000365E3800F9A5CC00
Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
Дійсний з 12.01.2024 0:00:00 по 11.01.2026 23:59:59

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		- Управлінням цифрової трансформації, за результатами опрацювання пропозицій і зауважень щодо функціонування ПЗ “СМА АРМА”, сформовано технічні вимоги, затверджені протоколом № 1 на засіданні робочої групи з питань модифікації та розвитку програмного забезпечення ЄДРА від 19.06.2025. Попри наявність погоджених технічних вимог і ефективну взаємодію між структурними підрозділами АРМА, реалізація доопрацювання ПЗ “СМА АРМА” у 2025 році ускладнена через відсутність фінансування, передбаченого Законом України “Про Державний бюджет на 2025 рік”; - кошти на послуги з розробки ПЗ “СМА АРМА” в сумі 5,0 млн грн включені до додаткової потреби у видатках на 2026 рік; - формується пакет документів для затвердження наказом АРМА технічних вимог з доопрацювання ПЗ “СМА АРМА”	взаємодію між структурними підрозділами АРМА, реалізація доопрацювання ПЗ “СМА АРМА” у 2025 році ускладнена через відсутність фінансування, передбаченого Законом України “Про Державний бюджет на 2025 рік”	
15	Спільно з Офісом Генерального прокурора до 30 квітня 2025 року: 1) провести звірку даних щодо кількості ухвал судів та вартості активів, переданих на їх виконання;	1) АРМА створено Робочу групу з питань інвентаризації ухвал суду, які передбачають передачу арештованих активів в управління АРМА з включенням представників Офісу Генерального прокурора та затверджено її склад наказом АРМА від 05.03.2025 № 76 (у редакції наказу АРМА від 26.05.2025 № 154): - 13.03.2025 АРМА проведено установче засідання цієї Робочої групи; - на виконання доручення Голови АРМА від 14.04.2025 № 172/6-25 проведено порівняльний аналіз отриманого від Державної судової адміністрації переліку судових рішень у порівнянні з даними ЄДРА на предмет наявності в ЄДРА інформації про відповідні судові рішення (<i>встановлено факт відсутності в ЄДРА 8 судових рішень про передачу активів в управління АРМА</i>); - Офісом Генерального прокурора (лист від 02.05.2025 № 31/3-46ВИХ-25) надано результати опрацювання переліку ухвал про передачу арештованого майна в управління АРМА; - результати інвентаризації ухвал суду про передачу арештованих активів в управління АРМА за період з 2017 року по 28.05.2025 відображено у додатках до листа Офісу Генерального прокурора від 22.05.2025 № 2922-25-25/дск;	Частково виконано (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX)	Розпочато (<i>триває виконання</i>) 1) виконано



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		- 27.05.2025 проведено чергове засідання цієї Робочої групи, за результатами якого затверджено результати суцільної інвентаризації ухвал, які передбачають передачу активів в управління АРМА, та запроваджено шоквартальну суцільну інвентаризацію ухвал суду, які передбачають передачу активів в управління АРМА, у співпраці з Офісом Генерального прокурора та Державною судовою адміністрацією; - проведено звірку даних (суцільну інвентаризацію) ухвал суду та запроваджено шоквартальну суцільну інвентаризацію. Узагальнені результати інвентаризації надіслано на адресу Рахункової палати листом АРМА від 28.05.2025 № 4929/1-30-25/6.7		
	2) на виконання статті 10 Закону № 772 розробити та видати спільні накази АРМА та Офісу Генерального прокурора з питань врегулювання взаємодії АРМА з органами прокуратури, органами досудового розслідування;	2) 30.07.2025 набрав чинності Закон № 4503-IX щодо посилення інституційної спроможності АРМА, зокрема: - стаття 18¹ Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX) – врегулює процес ідентифікації активу, механізм взаємодії органів досудового розслідування та АРМА, унормування порядку збору, оцінки та фіксації характеристик активів, а також механізм підготовки висновку щодо можливості управління активом; - стаття 19 Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX) регламентує порядок передачі активів в управління АРМА після ухвали суду, а також вимоги до звернення прокурора, документів і строків прийняття активів.врегулює З метою належної реалізації відповідних положень Закону 4503-IX, АРМА розроблено проєкт Порядку прийняття арештованих активів в управління АРМА та проєкт форми звернення щодо визначення можливості здійснення ефективності управління активом та збереження його економічної вартості, які відповідно до статей 19 та 18¹ Закону № 772-VIII (зі змінами, внесеними Законом № 4503-IX) мають бути затверджені спільними наказами Офісу Генерального прокурора та АРМА. Станом на сьогодні відповідний проєкт опрацьовується Офісом Генерального прокурора та Спеціалізованою антикорупційною прокуратурою	Частково виконано (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX). Повне виконання потребує завершення нормотворчої роботи та практичного застосування нового механізму прийняття арештованих активів в управління АРМА	2) <i>триває виконання</i>



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
	3) надати доступ АРМА до Єдиного реєстру досудових розслідувань	3) з метою врегулювання питання доступу АРМА до Єдиного реєстру досудових розслідувань, Управлінням цифрової трансформації надіслано лист Офісу Генерального прокурора від 27.02.2025 № 1892/24-25-25/17.2 та отримано відповідь (лист Офісу Генерального прокурора від 28.03.2025 № 25/1-27224ВИХ-25 (вх. АРМА від 31.03.2025 № 2763/27-25). Так, пунктом 5.3 розділу II Комплексного стратегічного плану реформування органів правопорядку як частини сектору безпеки і оборони України на 2023–2027 роки (далі – Комплексний стратегічний план) передбачено поетапне впровадження електронної системи управління кримінальними провадженнями шляхом комплексної заміни та модернізації обладнання, забезпечення сумісності ІТ-систем, безперебійності роботи, доступу всіх учасників кримінального провадження та інтероперабельності. Подальшу його реалізацію, відповідно до розділу 5 “Комплексна цифрова трансформація” Плану заходів, спрямованих на виконання Комплексного стратегічного плану, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.08.2024 № 792-р, визначено спільним завданням для органів правопорядку. Підключення системи менеджменту електронного кримінального провадження до державних інформаційних реєстрів передбачається у IV кварталі 2026 року (підпункт 5.3.10 цього Плану заходів); - під час проведення робочої зустрічі представників АРМА та Офісу Генерального прокурора визначено напрям співпраці та затверджено в робочому порядку атрибути, за якими ЄДРА буде запитувати інформацію з Єдиного реєстру досудових розслідувань.	Частково виконано (здійснюється імплементація положень Закону № 4503-IX). Виконання рекомендації залежить від реалізації заходів, передбачених Комплексним стратегічним планом (орієнтовно у IV кварталі 2026 року)	3) <i>триває виконання</i>
16	Визначити результативні показники, які реально відображатимуть діяльність АРМА (в тому числі ефективність управління активами), та щорічно передбачати їх у паспорті бюджетної програми, а також забезпечити досягнення запланованих результативних показників	- Наказом АРМА від 31.12.2024 № 589 розроблено та затверджено Методику розрахунку результативних показників бюджетних програм, за якими АРМА визначено головним розпорядником бюджетних коштів. Під час складання пропозиції до Бюджетної декларації та Бюджетного запиту на 2026–2028 роки у квітні та серпні 2025 року АРМА будуть визначені результативні показники, які реально відображатимуть діяльність АРМА (у тому числі ефективність управління активами), з урахуванням рекомендацій Рахункової	-	Виконано (термін виконання не встановлено)



№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
		палати за результатами аудиту відповідності використання коштів державного бюджету та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів; - АРМА листом від 26.08.2025 № 8866/1-27-25/10 надіслало до Міністерства фінансів України Бюджетні запити на 2026–2028 роки з урахуванням рекомендацій Рахункової палати, а листом від 17.09.2025 № 9789/1-27-25/10 АРМА надано уточнені Бюджетні запити на 2026–2028 роки		

Член Рахункової палати

Єлизавета ПУШКО-ЦИБУЛЯК



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
 02-41/2 від 11.11.2025 13:40
 Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000365E3800F9A5CC00
 Підписувач Пушко-Цибуляк Єлизавета Михайлівна
 Дійсний з 12.01.2024 0:00:00 по 11.01.2026 23:59:59