

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Національного
агентства з питань
запобігання корупції

26.02.2021 № 133/21
(дата)

Висновок
про результати аналізу Звіту політичної партії
про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру

26.02.2021
(дата)

№ 543

Відповідно до статті 17 Закону України «Про політичні партії в Україні» Департаментом запобігання політичній корупції апарату Національного агентства з питань запобігання корупції проведено аналіз Звіту політичної партії про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру (далі – Звіт) за II квартал 2020 року

СЛУГА НАРОДУ
(ідентифікаційний код 40422142)

(найменування політичної партії)

За результатами аналізу Звіту встановлено:

1. Своєчасність подання Звіту.
2. Відповідність оформлення Звіту, включених до нього звітних даних вимогам законодавства.
3. Неповноту та недостовірність відображеної у Звіті інформації.

За результатами аналізу Звіту Партії за II квартал 2020 року шляхом перевірки відповідності відображеної у Звіті інформації вимогам законодавства України, зіставлення та звірки відомостей, відображених у звіті, з доданими до звіту документами, відомостями з інформаційних баз даних державних органів та інших відомостей, встановлено наступне.

Відомості, що стосуються витрат Партії на користь ФОП Новікова Г.Б. та відображені в пункті 1.5 «Відомості про здійснення платежів з рахунку для отримання коштів з державного бюджету, виділених на фінансування статутної діяльності політичної партії, залежно від особи, на користь якої їх було зроблено» розділу IV Звіту Партії на загальну суму 1 032 000,00 грн (14.04.2020 сплата за послуги організації заходу згідно договору №24-02АА від 24.02.2020 та рахунку №1 від 24.02.2020), в тому числі інформація, викладена в документах, які надані Партією на підтвердження таких відомостей у Звіті (договір №24-02АА від 24.02.2020, додатки до нього №№1-8 від 24.02.2020, рахунок №1 від 24.02.2020, акти здачі-приймання наданих послуг від 29.02.2020 та 04.03.2020), спростовується інформацією, що отримана Національним агентством від органу державної влади (ДПСУ), а тому такі відомості Звіту є недостовірними.

Зокрема, при дослідженні документів, наданих Партією по взаємовідносинам з ФОП Новіковим Г.Б., як підставу для здійснення платежів, виявлено, що такі

документи датовано 24.02.2020, 29.02.2020, 04.03.2020, тобто значно раніше ніж дата відкриття банківського рахунку - 17.03.2020, який в них зазначається.

Також під час здійснення аналізу Звіту Партії Національним агентством досліджено відомості про витрати по операціях з ФОП Ковальчук Л.Б., що відображені Партією в пункті 1.5 «Відомості про здійснення платежів з рахунку для отримання коштів з державного бюджету, виділених на фінансування статутної діяльності політичної партії, залежно від особи, на користь якої їх було зроблено» розділу IV Звіту та пов'язані із проведенням соціологічних досліджень.

Так, при аналізі змісту чотирьох звітів соціологічного опитування, що надані Партією в підтвердження виконання послуг ФОП Ковальчук Л.Б., по двох укладених договорах встановлено, що зміст всіх звітів соціологічних опитувань містить саме ту послідовність питань, яка зазначена по першому договору (анкета соціологічного дослідження до договору №12/01/2020-Д від 12.03.2020). Тобто Партією фактично тричі відображено в складі витрат суму 18 200,00 грн за розробку однієї анкети, яку було додано Партією як результат наданих послуг ФОП Ковальчук Л.Б. за всіма договорами, по яким Партією проведено оплату.

Аналіз викладених обставин свідчить про те, що за змістом пункту 1.5 Розділу IV Звіту Партії в частині витрат на користь ФОП Ковальчук Л.Б. відображено недостовірну інформацію про суть витрат на загальну суму 36 400,00 грн, оскільки спростовуються наданими Партією документами.

Зазначені обставини щодо відображення в Звіті Партії вказаних недостовірних відомостей є порушенням пункту 5, підпункту 2 пункту 10 розділу II Положення про порядок подання Звіту політичної партії про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру, затвердженого рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 28.07.2016 № 2, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.08.2016 за № 1185/29315, та є підставою для прийняття Національним агентством рішення про зупинення державного фінансування статутної діяльності політичної партії відповідно до пункту 2 частини 1 статті 17⁷ Закону України «Про політичні партії в Україні» до усунення Партією причин, що зумовили зупинення державного фінансування її статутної діяльності.

Зазначене порушення свідчить про наявність ознак складів кримінальних правопорушень, передбачених частиною першою статті 159¹, частиною п'ятою статті 191, частиною п'ятою статті 366 Кримінального кодексу України, що є підставою для повідомлення правоохоронних органів.

Разом з цим, Партією у пункті 1.3 розділу I «Відомості про майно, нематеріальні цінності, цінні папери політичної партії» Звіту не відображено відомості про придбані нематеріальні активи вартістю 66 960,00 грн (програмну продукцію по договору у ФОП Забуги О.Г.), що є порушенням пункту 1 частини дев'ятої статті 17 Закону (в редакції, що діяла на день опублікування Закону України від 19.12.2019 № 410 IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання і протидії політичній корупції») та є підставою для складання протоколу про адміністративне правопорушення, передбачене статтею 212²¹ Кодексу України про адміністративні правопорушення та притягнення керівника Партії до адміністративної відповідальності.

4. Відсутність порушень законодавства щодо фінансування політичних партій та використання ними грошових коштів виключно у безготівковій формі.

5. *Порушення законодавства щодо фінансування передвиборної агітації не встановлюється, у зв'язку з внесенням змін до статті 17 Закону України «Про політичні партії в Україні» Законом України від 19.12.2019 № 410-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання і протидії політичній корупції».*

6. Ознаки інших порушень законодавства, про які повідомлено (необхідно повідомити) відповідні органи (посадові особи).

Під час аналізу Звіту Партії та доданих до нього документів про здійснення Партією платежу на суму 1 032 000,00 грн на користь ФОП Новікова Г.Б. встановлено недостовірність відомостей, про що зазначено в пункті 3 даного Висновку.

Крім цього, Національним агентством в межах компетенції отримано інформацію з інших джерел (від Донецької обласної державної адміністрації, обласної військово-цивільної адміністрації, Навчально-бібліотечного комплексу Національного юридичного університету ім. Ярослава Мудрого, відеозаписи трансляцій громадських обговорень під назвою «Конституційне забезпечення децентралізації в Україні – 2020», інформація про які наведена в публікаціях анонсів на сайті <https://decentralization.gov.ua/>), яка не узгоджується з обсягами послуг з організації та проведення заходів, в частині кількості залучених фасилітаторів (модераторів), використання технічного обладнання, канцелярії тощо, ФОП Новікова Г.Б., що вказані за змістом документів, які надані Партією як підтвердження виникнення таких платежів (витрат).

Щодо операцій з ФОП Ковальчук Л.Б., які описані в розділі 3 даного Висновку, то під час аналізу Звіту Національним агентством проведено розрахунки щодо строків виконання послуг соціологічних досліджень шляхом телефонного опитування, а також отримано інформацію з інших джерел щодо господарської діяльності ФОП Ковальчук Л.Б. (Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами щодо суми річного доходу задекларованого фізичною особою в податковій декларації про майновий стан і доходи (далі – Державний реєстр доходів)). Досліджені обставини в сукупності попередньо не узгоджуються з можливістю ФОП Ковальчук Л.Б. надавати описані послуги.

Зокрема, ФОП Ковальчук Л.Б. зареєстрована як суб'єкт підприємницької діяльності 04.02.2020, та до проведення такої реєстрації, згідно даних Державного реєстру доходів діяльності у сфері соціологічних досліджень, не здійснювала, при тому, що обсяг робіт (телефонне опитування респондентів від 1500 до 7000 осіб, протягом 15-20 хвилин кожне) не співвставляється зі строками, що визначені в актах виконаних робіт від 23.03.2020 – 12 днів, 2000 респондентів; від 12.05.2020 – 37 днів, 7000 респондентів; від 01.06.2020 – 16 днів, 1500 респондентів.

При аналізі Державного реєстру доходів Національним агентством виявлено рух коштів між контрагентами Партії (ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНТЕРНЕТ ГРУПА «ДА.НЕТ», ФОП Ковальчук Л.Б. та ФОП Євтушенко О.А.).

При здійсненні державного контролю за діяльністю Партії з'ясовано, що Партією протягом першого півріччя 2020 року перераховано кошти ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНТЕРНЕТ ГРУПА «ДА.НЕТ» в сумі 5 500 000,00 грн за розробку програмної продукції.

Поряд з цим, також з'ясовано, що ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНТЕРНЕТ ГРУПА «ДА.НЕТ» за цей же період перерахувало кошти на користь ФОП Ковальчук Л.Б. в сумі 1 640 000,00 грн та на користь ФОП Євтушенко О.А. в сумі 2 184 000,00 грн, при цьому останні є також контрагентами Партії з надання послуг щодо проведення соціологічних досліджень на загальну суму 1 987 600,00 грн та послуг з розробки сайту Партії на суму 503 000,00 грн відповідно.

В сукупності виявлені обставини можуть вказувати на вчинення правочинів без наміру створення правових наслідків, які обумовлювалися цими правочинами.

Також, Національним агентством виявлено ознаки, що свідчать про значне завищення вартості послуг, наданих Партії з проведення ФОП Корх Ю.М. п'яти онлайн вебінарів тривалістю по півтори години кожен на загальну суму 600 000,00 гривень.

Таким чином всі вищезазначені обставини свідчать про наявність ознак складів кримінальних правопорушень, передбачених частиною п'ятою статті 366, частиною п'ятою статті 191 та частиною першою статті 159¹ Кримінального кодексу України та є підставою для повідомлення правоохоронних органів.

Рух коштів на рахунку політичної партії, відкритому в:

АТ «КБ «ГЛОБУС» № UA033805260000002600800159741, за звітний період становить: сальдо на початок періоду – 111 720 169,81 грн, оборотів по дебету – 8 446 562,19 грн, оборотів по кредиту – 303 286,00 грн, сальдо на кінець періоду – 103 576 893,62 гривень.

АТ «КБ «ГЛОБУС» № UA9438052600000026006002059741, за звітний період становить: сальдо на початок періоду – 0,00 грн, оборотів по дебету – 0,00 грн, оборотів по кредиту – 0,00 грн, сальдо на кінець періоду – 0,00 гривень.

АТ «КБ «ГЛОБУС» № UA0238052600000026007001059741, за звітний період становить: сальдо на початок періоду – 6 403 790,40 грн, оборотів по дебету – 27 032 137,93 грн, оборотів по кредиту – 35 459 313,46 грн, сальдо на кінець звітного періоду – 14 830 965,93 гривень.

АТ «КБ «ГЛОБУС» № UA3638052600000029093001059741, за звітний період становить: сальдо на початок періоду – 3 728 999,06 грн, оборотів по дебету – 8 230 301,17 грн, оборотів по кредиту – 8 290 425,00 грн, сальдо на кінець звітного періоду – 0,00 гривень.

**Керівник Департаменту
запобігання політичній корупції**

 **Ганна ЧОРНУЦЬКА**