

ПРОТОКОЛ № 1

засідання Робочої підгрупи з питань проведення оцінки ризиків використання сектору НПО з метою ВК/ФТ

9 квітня 2025 року

м. Київ

Присутні: представники Державної служби фінансового моніторингу України, Міністерства фінансів України, Національного банку України, Міністерства юстиції України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Державної податкової служби України, Офісу Генерального прокурора, Центру демократії та верховенства права, МБФ «Карітас України», ГО «Центр політико-правових реформ, БФ «Таблеточки», ГО «Центр фінансової цілісності», БО «БФ «Демократичні ініціативи імені Ілька Кучеріва», ГС «Українська Гельсінська Спілка з прав людини», ГО «Transparency International Ukraine».

До питань Порядку денного

Вступне слово.

В.о. директора Департаменту координації системи фінансового моніторингу Держфінмоніторингу.

Перше питання

Представлення для схвалення орієнтовного плану проведення Національної оцінки ризиків та обговорення міри (ступеня) залученості кожного учасника Національної оцінки ризиків до зазначеного процесу.

Доповідачі: представник Держфінмоніторингу

Заслухавши та обговоривши вищезазначену інформацію з першого питання порядку денного, вирішено:

1.1. Схвалити Перелік типів НПО, які будуть включені в оцінку ризиків використання сектору НПО з метою ВК/ФТ, крім типу НПО за кодом неприбутковості 0044 «професійні спілки, їх об'єднання та організації профспілок» як об'єкта оцінки ризиків ФТ відповідно до Рекомендації 8 ФАТФ.

1.2. Учасникам Робочої підгрупи переглянути позицію щодо необхідності включення до об'єктів оцінки ризиків ФТ відповідно до Рекомендації 8 ФАТФ типу НПО за кодом неприбутковості 0044 «професійні спілки, їх об'єднання та організації профспілок» та **до 24 квітня 2025 року** поінформувати Держфінмоніторинг про прийняте рішення із відповідними обґрунтуваннями.

1.3. У разі різниці в позиції учасників Робочої підгрупи щодо необхідності включення до об'єктів оцінки ризиків ФТ відповідно до Рекомендації 8 ФАТФ типу НПО за кодом неприбутковості 0044 «професійні спілки, їх об'єднання та організації профспілок» Держфінмоніторингу провести чергове засідання Робочої підгрупи з метою прийняття спільного рішення.

Друге питання

Обговорення необхідності уточнення механізму оцінки ризиків використання неприбуткового сектору з метою ВК/ФТ, визначеного оновленою у 2024 році Методикою Національної оцінки ризиків.

Доповідачі: представник Держфінмоніторингу, представник Центру демократії та верховенства права.

Заслухавши та обговоривши вищезазначену інформацію з другого питання порядку денного, вирішено:

2.1. З метою уникнення хибного тлумачення положень Методики НОР з питань оцінки ризиків використання сектору НПО з метою ВК/ФТ прийняти до врахування наступні уточнення механізму такої оцінки:

- на завершальному етапі оцінки ризиків використання сектору НПО з метою ВК/ФТ рівні ризиків встановлюються НПО в розрізі типів відповідно до переліку, схваленого Робочою підгрупою. Встановлення загального рівня ризику сектору НПО не застосовується;

- твердження що відсутність даних не обов'язково означає відсутність ризику та може свідчити про підвищений ризик, якщо це вказує на вразливість сектору НПО у системі ПВК/ФТ/ФРЗМЗ, не належить застосовувати безумовно, рішення про наявність підвищеного ризику має бути винесене на основі належного обґрунтування;

- для належного аналізу ризиків ВК/ФТ сектору НПО враховувати інформацію про порушення податкового законодавства з боку НПО, якщо такі порушення передували злочинам ВК/ФТ чи пов'язані з такими злочинами;

- положення Методики НОР в частині представлених факторів оцінки ризиків використання сектору НПО з метою ВК/ФТ використовувати як механізм для оцінки, а не як кінцеві висновки такої оцінки. Рішення щодо факторів оцінки ризиків, ознак або факторів вразливостей та загроз, прийняті

із застосуванням такого механізму, мають бути винесені на основі належного обґрунтування.

Третє питання

Обговорення подальших кроків, спрямованих для визначення та оцінку ризиків ВК/ФТ, на які наражаються представники різних типів НПО.

Доповідачі: представник Держфінмоніторингу.

Заслухавши та обговоривши вищезазначену інформацію з четвертого питання порядку денного, вирішено:

3.1. Держфінмоніторингу направити учасникам Робочої підгрупи представлений опитувальник.

3.2. Учасникам Робочої підгрупи **до 30 червня 2025 року**, у межах компетенції, заповнити опитувальник та надіслати його Держфінмоніторингу.

3.3 Врахувати Звіт про проведення незалежної оцінки ризиків сектору НПО в Україні у сфері ПВК/ФТ/ФРЗМЗ (2024 рік), наданий Центром демократії та верховенства права, як позицію представників сектору НПО. При цьому, у разі, якщо представники НПО володіють додатковими даними або інформацією, яка буде корисною для проведення оцінки, такі дані або інформація можуть бути надані представниками НПО Держфінмоніторингу до 30 червня 2025 року.

Підведення підсумків.

Додатки: 1. Перелік типів НПО, які будуть включені в оцінку ризиків використання сектору НПО з метою ВК/ФТ, на 1 арк. у 1 прим.

2. Опитувальник, на 4 арк. у 1 прим.

**В.о. директора Департаменту
координації системи фінансового
моніторингу Держфінмоніторингу**

Анатолій МОВЧУН

**Перелік типів НПО, які будуть включені в оцінку ризиків використання
сектору НПО з метою ВК/ФТ**

Код неприбут- ковості	Тип НПО	Об'єкт оцінки ризиків ВК (R 1 FATF)	Об'єкт оцінки ризиків ФТ (R 8 FATF)
0031	бюджетні установи	+	-
0032	громадські об'єднання	+	+
0033	політичні партії	+	-
0034	творчі спілки	+	+
0035	релігійні організації	+	+
0036	благодійні організації	+	+
0037	пенсійні фонди	+	-
0038	спілки	+	+
0039	асоціації та інші об'єднання юридичних осіб	+	-
0040	житлово-будівельні кооперативи (з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому відповідно до закону прийнято в експлуатацію закінчений будівництвом житловий будинок і такий будинок споруджувався або придбавався житлово-будівельним (житловим) кооперативом)	+	-
0041	дачні (дачно-будівельні) кооперативи	+	-
0042	садівничі та гаражні (гаражно-будівельні) кооперативи (товариства)	+	-
0043	об'єднання співвласників багатоквартирного будинку, асоціації власників жилих будинків	+	-
0044	професійні спілки, їх об'єднання та організації профспілок	+	на додатковому узгодженні позиції
0045	організації роботодавців та їх об'єднання	+	-
0046	сільськогосподарські обслуговуючі кооперативи	+	-
0047	кооперативні об'єднання сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів	+	-

0048	інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Кодексу, утворені та зареєстровані в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації	+	-
------	---	---	---

ОПИТУВАЛЬНИК

ПРОПОЗИЦІЇ ДО ОЦІНКИ РИЗИКІВ ВИКОРИСТАННЯ НПО З МЕТОЮ ВК/ФТ

Складові оцінки ризиків використання сектору НПО з метою ВК/ФТ:

1. Загроза
2. Вразливість
3. Наслідки прояву ризику
4. Ефективність наявних пом'якшувальних заходів

Таблиця 1

Пропозиції до загроз та вразливостей використання сектору НПО з метою ВК

№ з/п	Тип НПО (відповідно до схваленого переліку типів НПО)	ЗАГРОЗА			ВРАЗЛИВІСТЬ			РІВЕНЬ ЙМОВІРНОСТІ ВИНИКНЕННЯ РИЗИКУ (гр.4*гр.7)
		Вид загрози (особа або група осіб та їх незаконна діяльність, предикатні злочини)	Рівень (1- Низька; 2- Середня; 3- Висока)	Коментар рівня загрози (професійні судження, факти, інше)	Вид вразливості (продукти, послуги НПО, які можуть використовуватися для ВК)	Рівень (1- Низька; 2- Середня; 3-Висока)	Коментар рівня вразливості (професійні судження, факти, інше)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Благодійні організації							
2.	Релігійні організації							
....								

Таблиця 2

Пропозиції до переліку ідентифікованих ризиків використання сектору НПО з метою ВК, рівня наслідків їх прояву та ефективності наявних пом'якшувальних заходів для управління ними

№ з/п	Тип НПО (відповідно до схваленого переліку типів НПО)	ІДЕНТИФІКОВАНИЙ РИЗИК використання НПО з метою ВК	Рівень НАСЛІДКІВ реалізації ризику		ПОМ'ЯКШУВАЛЬНІ ЗАХОДИ	
			Рівень 1- Низькі; 2- Середні; 3-Високі	Коментар рівня наслідків (професійні судження, фактичні дані, інше)	Рівень ефективності 1- Низька; 2- Середня; 3- Висока	Коментар рівня ефективності пом'якшувальних заходів
1	2	3	4	5		
1.	Благодійні організації					
2.	Релігійні організації					
....						

Таблиця 3

Пропозиції до загроз та вразливостей використання сектору НПО з метою ФТ

№ з/п	Тип НПО (відповідно до схваленого переліку типів НПО)	ЗАГРОЗА			ВРАЗЛИВІСТЬ			РІВЕНЬ ЙМОВІРНОСТІ ВИНИКНЕННЯ РИЗИКУ (гр.4*гр.7)
		Вид загрози (особа або група осіб та їх незаконна діяльність, предикатні злочини)	Рівень 1- Низька; 2-Середня; 3-Висока)	Коментар рівня загрози (професійні судження, факти, інше)	Вид вразливості (продукти, послуги НПО, які можуть використовуватися для ВК)	Рівень 1-Низька; 2-Середня; 3-Висока)	Коментар рівня вразливості (професійні судження, факти, інше)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Благодійні організації							
2.	Релігійні організації							
....								

Таблиця 4

Пропозиції до переліку ідентифікованих ризиків використання сектору НПО з метою ФТ, рівня наслідків їх прояву та ефективності наявних пом'якшувальних заходів для управління ними

№ з/п	Тип НПО (відповідно до схваленого переліку типів НПО)	ІДЕНТИФІКОВАНИЙ РИЗИК використання НПО з метою ФТ	Рівень НАСЛІДКІВ реалізації ризику		ПОМ'ЯКШУВАЛЬНІ ЗАХОДИ	
			Рівень 1-Низькі; 2-Середні; 3-Високі	Коментар рівня наслідків (професійні судження, фактичні дані, інше)	Рівень ефективності 1-Низька; 2-Середня; 3-Висока	Коментар рівня ефективності пом'якшувальних заходів
1	2	3	4	5		
1.	Благодійні організації					
2.	Релігійні організації					
....						