

**ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК****до законопроєкту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України****1. Назва законопроєкту**

«Про Бюро економічної безпеки» (реєстр. № 3087 від 19.02.2020), внесений народними депутатами України Железняком Я. І., Цабалем В. В. та іншими (далі – Законопроєкт).

**2. Завдання законопроєкту**

Законопроєкт розроблено з метою розділення сервісної та правоохоронної функцій податкової служби, ліквідації податкової міліції, оптимізації структури та чисельності органів, які ведуть боротьбу зі злочинами у сфері фінансів, усунення дублювання їх функцій та створення Бюро економічної безпеки (далі – БЕБ).

Законопроєктом пропонується:

створити БЕБ як центральний орган виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів України, та який здійснює діяльність з метою запобігання, попередження, виявлення, припинення, розслідування та розкриття кримінальних правопорушень, віднесених законом до його підслідності;

встановити граничну чисельність працівників центрального апарату та територіальних управлінь БЕБ не більше 3 000 осіб. Передбачається, що на службу до БЕБ не можуть бути прийняті особи, які в період з 2010 по 2015 роки проходили службу на посадах слідчих та/або на оперативних посадах в підрозділах правоохоронних органів із протидії економічним злочинам, а також на посадах в органах прокуратури, незалежно від тривалості;

визначити процедуру конкурсного відбору Директора БЕБ та його заступників. Конкурсна комісія формується з 6 осіб: трьох осіб, визначених Кабінетом Міністрів України, та трьох осіб, визначених Кабінетом Міністрів України на підставі пропозицій донорів, які протягом останніх двох років надавали Україні міжнародну технічну допомогу у сфері запобігання і протидії корупції, боротьбі з економічними злочинами;

віднести до основної підслідності БЕБ розслідування за кримінальними правопорушеннями за 24 статтями Кримінального кодексу України (далі ККУ): 204, 205-1, 206, 212, 212-1, 218-1, 219, 220-1, 220-2, 222, 222-1, 223-1, 223-2, 224, 229, 231, 232, 232-1, 232-2, 233, статтями 206-2, 210 і 211 (якщо не підслідні НАБУ), статті 191 (у разі, якщо предметом злочину є майно державної чи комунальної власності, або майно державного чи місцевих бюджетів, державних цільових фондів), а також додаткової підслідності – за статтями 192, 200, 216, 358, 366 ККУ;

передбачити, що БЕБ здійснює співробітництво з міжнародними, міжурядовими організаціями та мережами;

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000099F72E001EEF8200

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 30.03.2020 0:00:00 по 30.03.2022 0:00:00

Міністерство фінансів України



11110-05-3/10012 від 06.04.2020



забезпечити самостійне проведення БЕБ оперативно-розшукової діяльності; ліквідувати податкову міліцію, а також підрозділи контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України; визначити особливості умов та розмірів оплати праці і грошового забезпечення працівників БЕБ.

### **3. Оцінка впливу на показники бюджетів**

Згідно із пояснювальною запискою до законопроекту його реалізація не потребуватиме додаткових фінансових витрат з Державного бюджету України у 2020 році при звільненні працівників податкової міліції, так як фінансування цих витрат можливо здійснити в межах наявних їм бюджетних асигнувань. Автори законопроекту також посилаються на Закон України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», яким передбачено 1,288 млрд грн видатків на створення органу, який буде здійснювати розслідування злочинів у сфері публічних фінансів.

Водночас слід зазначити, що розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.02.2020 № 118-р «Про перерозподіл деяких видатків державного бюджету, передбачених Міністерству фінансів на 2020 рік» за бюджетною програмою 3502010 «Керівництво та управління у сфері фінансових розслідувань» зменшено видатки споживання на суму 429 380,5 тис. грн (з них оплата праці – 308 989,1 тис. грн, комунальні послуги та енергоносії – 12 885,5 тис. грн).

Крім того, законопроект містить норми, реалізація яких може мати неоднозначний вплив на бюджет і потребувати виділення додаткових коштів, зокрема, на виплату одноразової грошової допомоги при звільненні з військової служби.

### **4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів**

Розробником законопроекту у порушення вимог статті 27 Бюджетного кодексу України та статті 91 Закону України «Про Регламент Верховної Ради України» не додано фінансово-економічного обґрунтування до законопроекту (включаючи відповідні розрахунки) та пропозицій стосовно реальних джерел покриття видатків державного бюджету.

### **5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття**

Пропозиції щодо покриття можливих витрат бюджету у поточному бюджетному періоді відсутні.

### **6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини**

Згідно з прикінцевими положеннями законопроекту закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування.

Проте слід мати на увазі, що відповідно до частини третьої статті 27 Бюджетного кодексу України закони України, які впливають на показники

бюджету і приймаються після 15 липня року, що передує плановому, вводяться у дію не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим.

Статтею 34 законопроекту визначено створення і діяльність в БЕБ підрозділу внутрішнього контролю до функцій якого віднесено запобігання, виявлення та відповідне реагування на прояви корупції, а також контроль за дотриманням професійних та етичних стандартів.

Водночас назва та функціонал зазначеного підрозділу потребують уточнення з урахуванням положень статті 26 Бюджетного кодексу, відповідно до якої внутрішній контроль повинен складатися з комплексу заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

## **7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту**

За результатами розгляду законопроекту слід зазначити таке.

1. Норми законопроекту підлягають приведенню у відповідність до Бюджетного кодексу України.

2. Пунктом 4 Розділу VI законопроекту встановлюється, що на службу до БЕБ не можуть бути прийняті особи, які в період з 2010 по 2015 роки проходили службу на посадах слідчих та/або на оперативних посадах в підрозділах правоохоронних органів із протидії економічним злочинам, а також на посадах в органах прокуратури, незалежно від тривалості.

Зазначена норма може розглядатись як порушення норм Конституції України щодо рівних прав громадян перед законом, зокрема права на працю.

3. Статтею 29 законопроекту визначаються умови оплати праці та грошового забезпечення працівників БЕБ. Вказане суперечить законам України «Про Кабінет Міністрів України» та «Про оплату праці», згідно з якими умови оплати праці працівників бюджетних установ та підприємств державного сектору економіки, а також грошового забезпечення військовослужбовців (осіб рядового і начальницького складу, поліцейських) визначаються Кабінетом Міністрів України.

4. Статтею 14 законопроекту встановлюється, що для проведення конкурсу Міністр утворює конкурсну комісію, до складу якої входить 6 осіб, з яких три особи, визначені Кабінетом Міністрів України на підставі пропозицій донорів, які протягом останніх двох років надавали Україні міжнародну технічну допомогу у сфері запобігання і протидії корупції, боротьбі з економічними злочинами.

Однак зазначена норма може мати неоднозначне тлумачення, оскільки законопроектом не визначено процедуру визначення таких донорів.

Виходячи із зазначеного, проєкт Закону України «Про Бюро економічної безпеки» (реєстр. № 3087 від 19.02.2020), внесений народними депутатами України Железняком Я. І., Цабалем В. В. та іншими, може бути підтриманий у разі врахування вищезазначених зауважень.

**Заступник Міністра фінансів України**

**Світлана ВОРОБЕЙ**