



# Практичне завдання на володіння професійними практичними вміннями та навичками

м. Київ

16.04.2025р.

ПІП: Буртовий Михайло Олексійович

## ЗАВДАННЯ № 3

### ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 1

Так.

Тому, що відповідно до ч.1 ст. 16 Закону України «Про Бюро економічної безпеки» керівництво діяльністю Бюро економічної безпеки України здійснює його Директор.

Відповідно до п. 2 ч. 1 ст. 17 Закону України «Про Бюро економічної безпеки» Директор Бюро економічної безпеки України - організовує роботу Бюро економічної безпеки України.

Відповідно до п. 20 ч 1 ст. 17 Закону України «Про Бюро економічної безпеки» Директор Бюро економічної безпеки України видає у межах своїх повноважень **накази** і розпорядження, надає доручення, що є обов'язковими для виконання працівниками Бюро економічної безпеки України.

Відповідно до Закону анонімні звернення розглядаються за умови, що відповідна інформація стосується конкретної особи, містить фактичні дані та може бути перевірена;

Так, відповідно до п.п. 1,2,4,5 ч.2 ст. 35-1 Закону України «Про Бюро економічної безпеки» підрозділ внутрішнього контролю Бюро економічної безпеки України має такі обов'язки:

- запобігання та виявлення вчинених працівниками Бюро економічної безпеки України порушень вимог законів України "Про запобігання корупції" та "Про державну службу", інших правопорушень;

Буртовий Михайло Олексійович

Практичне завдання (професійні вміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 1 з 9

Підпис



- здійснення контролю за виконанням працівниками Бюро економічної безпеки України актів законодавства з питань етичної поведінки, запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, інших вимог, обмежень та заборон, передбачених цим Законом та Законом України "Про запобігання корупції";

- проведення службового розслідування стосовно працівників Бюро економічної безпеки України;

- перевірка інформації, що міститься у зверненнях фізичних та юридичних осіб (у томучислі анонімних), медіа, інших джерелах, у тому числі отриманої через спеціальну телефонну лінію, сторінку в мережі Інтернет, засоби електронного зв'язку Бюро економічної безпеки України, щодо причетності працівників Бюро економічної безпеки України до вчинення правопорушень.

Анонімні звернення розглядаються за умови, що відповідна інформація стосується конкретної особи, містить фактичні дані та може бути перевірена;

Висновок: Наказ Директора БЕБ про проведення підрозділом внутрішнього контролю службового розслідування, щодо аналітика «Б» - відповідає Закону.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 2

Так.

Відповідно до ч.1 ст 38 Закону України «Про Бюро економічної безпеки» передбачена відповідальність працівників Бюро економічної безпеки України, а саме:

- **За невиконання або неналежне виконання своїх обов'язків** працівники Бюро економічної безпеки України несуть кримінальну, адміністративну, цивільно-правову, матеріальну та дисциплінарну відповідальність згідно із Законом.

Окрім цього, відповідно ч.1, ч.2, ч. 3 ст. 37 Закону України «Про Бюро економічної безпеки» передбачено відповідальність за розголошення, нецільове використання, порушення правил роботи з інформацією, інше протиправне використання інформаційних систем Бюро економічної безпеки України

Ч.1 ст.37 Закону - Працівники Бюро економічної безпеки України несуть відповідальність за розголошення, нецільове використання, порушення правил роботи з інформацією, інше протиправне використання інформаційних ресурсів Бюро економічної безпеки України, доступ до яких надається в межах службових повноважень, відповідно до Конституції України, законів України "Про захист персональних даних", "Про інформацію" та інших нормативно-правових актів.



Ч. 2, ст. 37 Закону - Бюро економічної безпеки України вживає всіх заходів для недопущення порушень прав та інтересів будь-яких осіб, пов'язаних з обробкою інформації.

Ч. 3, ст. 37 Закону - Працівники Бюро економічної безпеки України **несуть персональну дисциплінарну, адміністративну та кримінальну відповідальність** за вчинені ними діяння, що призвели до порушення прав та інтересів будь-яких осіб, пов'язаних з обробкою інформації.

**Висновок:** В діях аналітика «Б» вбачається порушення своїх службових обв'язків та факт вчинення дисциплінарного проступку.

### **ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 3**

Так.

Відповідно до ч. 2 ст. 36 Закону України «Про Бюро економічної безпеки» Дисциплінарна комісія на підставі службового розслідування, яке проводиться підрозділом внутрішнього контролю Бюро економічної безпеки України (у разі його проведення), **складає висновок про наявність чи відсутність у діях працівника Бюро економічної безпеки України дисциплінарного проступку** та підстав для його притягнення до дисциплінарної відповідальності з визначенням рекомендованого виду дисциплінарного стягнення.

Відповідно до ч. 3 ст. 36 Закону України «Про Бюро економічної безпеки» на підставі рішення дисциплінарної комісії стягнення до працівника центрального апарату Бюро економічної безпеки України, керівника територіального управління Бюро економічної безпеки України та його заступників застосовує **Директор Бюро економічної безпеки України**, до працівників територіального управління - керівник відповідного територіального управління Бюро економічної безпеки України.

**Висновок:** Наказ Директора відповідає Закону. Враховуючи, що в умові задачі прямо вказано, що аналітик «Б» являється працівником центрального апарату Бюро, то відповідно до Закону саме, Директор БЕБ застосовує дисциплінарні стягнення до працівників центрального апарату Бюро, на підставі рішення дисциплінарної комісії.

### **ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 4**

Так.



В діях директора «Н» вбачаються наявність ознак кримінального правопорушення передбаченого ч 1 ст. 366 Кримінального Кодексу України «Службове підроблення», а саме - складання, видача службовою особою завідомо неправдивих офіційних документів, внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, інше підроблення офіційних документів, так як директор «Н» являється в даному випадку службовою і в умові задачі прямо вказано, що саме він підробив висновок експертизи зовнішньоекономічного контракту.

Виходячи із умов задачі, що суб'єкти господарювання зобов'язані проходити експертизу на відповідність цінovým параметрам у сертифікованих приватних експертів (які отримали сертифікацію державної установи «А»), то відповідно до підроблення вищевказаного висновку експертизи зовнішньоекономічного контракту, може бути причетний відповідний приватний експерт, який безпосередньо видав вказаний висновок експертизи, дії якого також можна кваліфікувати за ознаками кримінального правопорушення передбаченого ч. 1 ст. 366 Кримінального Кодексу України.

Окрім, вище зазначених кримінальних правопорушень та суб'єктів їх вчинення відповідно до умов задачі, можна говорити про імовірні ознаки кримінального правопорушення вчиненого за ч. 1 ст. 212 Кримінального Кодексу України, щодо Умисного ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене службовою особою підприємства, установи, організації, незалежно від форми власності або особою, що займається підприємницькою діяльністю.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 5

Ні

Відповідно до ч. 3 ст. 216 Кримінального Процесуального Кодексу України, детективи органів Бюро економічної безпеки України здійснюють досудове розслідування кримінальних правопорушень, передбачених:

- статтями 199, 200, 201-1, 2013, 201-4, 203-2, 204, 205-1, 206, 212, 212-1, 218-1, 219, 220-1, 220-2, 222, 222-1, 223-1, 224, 229, 231, 232, 2321, 232-2, 233 Кримінального кодексу України;
- статтями 191 (якщо предметом кримінального правопорушення є бюджетне відшкодування), 206-2, 210, 211 Кримінального кодексу України, у разі якщо досудове розслідування таких кримінальних правопорушень не віднесено до підслідності Державного бюро розслідувань чи Національного антикорупційного бюро України;
- статтями 191 (крім випадку, передбаченого пунктом 2 частини третьої цієї статті) та 364 Кримінального кодексу України, за умови що розмір предмета



такого кримінального правопорушення або завданої ним шкоди становить від п'ятисот до двох тисяч розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на час вчинення кримінального правопорушення, та його вчинено службовою особою державного органу, органу місцевого самоврядування, суб'єкта господарювання, у статутному капіталі якого частка державної або комунальної власності перевищує 50 відсотків, та досудове розслідування такого кримінального правопорушення не віднесено до підслідності Державного бюро розслідувань чи Національного антикорупційного бюро України.

Але, слід зазначити, що якщо під час розслідування кримінальних правопорушень, зазначених у пунктах 1, 2 і 3 цієї частини, будуть встановлені кримінальні правопорушення, передбачені статтями 192, 358, 366, 369 Кримінального кодексу України, вчинені особою, стосовно якої здійснюється досудове розслідування, або іншою особою, якщо вони пов'язані з кримінальними правопорушеннями, вчиненими особою, стосовно якої здійснюється досудове розслідування, такі правопорушення можуть розслідуватися детективами органів Бюро економічної безпеки України, у разі якщо досудове розслідування таких кримінальних правопорушень не віднесено до підслідності Державного бюро розслідувань чи Національного антикорупційного бюро України.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 6

**Виходячи із умови задачі можна перерахувати ряд ризиків економічної безпеки, а саме:**

**1) Втрата надходжень до бюджету.**

Як наслідок в результаті зменшення надходжень (у вигляді податків, платежів, тощо) до дохідної частини державного бюджету України, це може призвести до його дефіциту та проблем у здійсненні фінансування критичних соціальних галузей (сфер):

- **Оборонна** (Зменшення фінансування оборонних підприємств, як наслідок призведе до зменшення обороноздатності країни);
- **Медична** (Погіршення фінансування медичних закладів, як наслідок призведе до пониження рівня надання медичних послуг та лікування населення);
- **Освітня** (Погіршення фінансування освітньої галузі, як наслідок призведе до неякісної освіти та низької підготовки майбутніх спеціалістів)

**2) Втрата інвестиційної привабливості** (Може призвести до втрати міжнародного іміджу країни, втрати репутації на міжнародних ринках, зменшення інвестицій закордонних топ-компаній та інших суб'єктів господарювання, небажанням розпочинати свою діяльність в країні із високим показником корупції та низькою ефективністю діяльності державних, правоохоронних інституцій )

**3) Виведення капіталу** (Є критичним для загальноекономічних процесів країни і найважливішим, серед вищеперерахованих ризиків. Складний тим, що діють в структурі складних тіншових схем, та відстеженні кінцевих бенефіціарних власників компаній. Відсутність можливості в Державній митній служби здійснювати перевірку походження товару, тощо )



## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 7

Джерелами інформації можуть бути, використані в роботі БЕБ, є внутрішні і зовнішні:

### Внутрішні джерела інформації

1) Державної податкової служби:

- Податкова звітність;
- Податкова статистика;
- ЄРПН (Єдиний реєстр податкових накладних);
- Портал відкритих даних, щодо податкових надходжень (data.gov.ua);

2) Державної митної служби:

- Митна звітність;
- Статистичні дані митних органів (Customs.gov.ua);
- База даних «ІНСПЕКТОР»;

3) Державна служба фінансового моніторингу:

- Фінансові операції;
- Транзакції;
- Фінансові операції позначені як «підозрілі»;
- Транзакції з позначкою «підозрілі»;

4) Національна стратегія доходів України до 2030 року (Затверджена відповідним розпорядженням Кабінету міністрів України в кінці 2023 року, розроблена Міністерства фінансів України. Являє собою комплексний документ, в якому зазначаються основні заходи, щодо здійснення удосконалення Податкової та Митної політики.)

5) Аналітичні продукти та матеріали за результатами діяльності БЕБ;

6) та інші;

### Зовнішні джерела інформації

1) Рекомендації відповідних міжнародних **ОСЕС** (Організація сприяння економічному розвитку);

2) Рекомендації **MONEYVAL** (Комітет експертів Ради Європи, щодо відмивання коштів);

3) та інші



## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 8

При описі вищезазначених ризиків, можуть бути використані наступні кількісні показники, зазначені в узагальненій таблиці нижче.

РИЗИКИ	ОЦІНКА	ЕКОНОМІЧНІ ПОКАЗНИКИ
Втрата надходжень до бюджету	5	Яка сума попереджених збитків до державного бюджету України; Яка сума компенсованих збитків до державного бюджету України;
Втрата інвестиційної привабливості	4	Вивчення рекомендацій міжнародних організацій <b>OCED, MONEYVAL</b> Вивчення рекомендацій
Виведення капіталу	5	Яка кількість виявлених тіньових схем, щодо можливого експорту товару по напрямкам галузей;
Втрата валютної виручки	4	Яка кількість виявлених тіньових схем, тощо.



## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 9

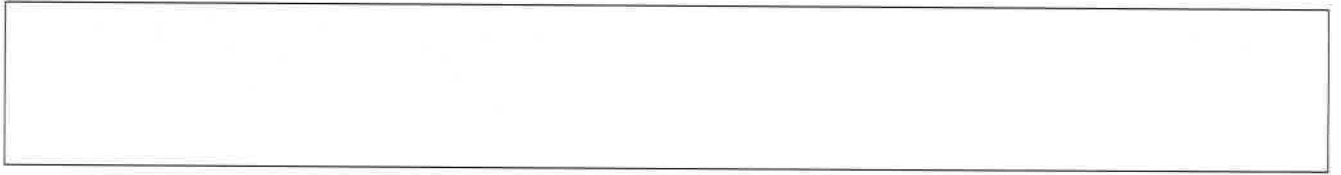
РИЗИКИ	ОЦІНКА	ОБГРУНТУВАННЯ
Втрата надходжень до бюджету	5	Як наслідок в результаті зменшення надходжень (у вигляді податків, платежів, тощо) до дохідної частини держаного бюджету України, це може призвести до його дефіциту та проблем у здійсненні фінансування критичних соціальних галузей (сфер): <u>Оборонна</u> (Зменшення фінансування оборонних підприємств, як наслідок призведе до зменшення обороноздатності країни); <u>Медицина</u> (Погіршення фінансування медичних закладів, як наслідок призведе до пониження рівня надання медичних послуг та лікування населення); <u>Освітня</u> (Погіршення фінансування освітньої галузі, як наслідок призведе до неякісної освіти та низької підготовки майбутніх спеціалістів)
Втрата інвестиційної привабливості	4	Може призвести до втрати міжнародного іміджу країни, втрати репутації на міжнародних ринках, зменшення інвестицій закордонних топ-компаній та інших суб'єктів господарювання, небажанням розпочинати свою діяльність в країні із високим показником корупції та низькою ефективністю діяльності державних, правоохоронних інституцій.
Виведення капіталу	5	Є критичним для загальноекономічних процесів країни і найважливішим, серед вищеперерахованих ризиків. Складний тим, що діють в структурі складних тіньових схем, та відстеженні кінцевих бенефіціарних власників компаній. Відсутність можливості в Держаній митній служби здійснювати перевірку походження товару, тощо.
Втрата валютної виручки	4	Є критичним, але за спільної координації та взаємодії з податковими органами, митними органами та Держфіномоніторингу та БЕБ, можна протидіяти вказаному ризику.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 10

Буртовий Михайло Олексійович

Підпис

Практичне завдання (професійні уміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 8 з 9



Буртовий Михайло Олексійович

Практичне завдання (професійні уміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 9 з 9

Підпис

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to be the name of the author.