

## РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2023 РІК

1.	6490000 (КПКВ ДБ)	Бюро економічної безпеки України	(найменування головного розпорядника коштів)
2.	6491000	Апарат Бюро економічної безпеки України	(найменування відповідального виконавця бюджетної програми)
3.	6491010 (КПКВ ДБ)	0112 Керівництво та управління у сфері економічної безпеки	(найменування бюджетної програми)

#### 4. Ціль державної політики:

Протидія правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави

#### Мета бюджетної програми:

Забезпечення економічної безпеки Держави та прогнозування ймовірних ризиків в економіці з метою їх подолання

#### Завдання бюджетної програми:

- Виявлення зон ризиків у сфері економіки шляхом аналізу структурованих і неструктурованих даних
- Оцінювання ризиків і загроз економічній безпеці держави, напрацювання способів їх мінімізації та усунення
- Подання пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки
- Запобігання, виявлення, припинення, розслідування кримінальних правопорушень, що посягають на функціонування економіки держави
- Складення аналітичних висновків і рекомендацій для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки

#### 5. Видатки / надання кредитів

##### 5.1. Видатки / надання кредитів за напрямами використання бюджетних коштів

(тис. грн)

Напрями використання бюджетних коштів	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
ВСЬОГО за бюджетною програмою	503 499,6	813 878,1	755 546,3	310 378,5	-58 331,8
у т. ч.: загальний фонд	503 499,6	757 991,1	721 014,7	254 491,5	-36 976,4
спеціальний фонд	0,0	55 887,0	34 531,6	55 887,0	-21 355,4
<i>1. Нерозподілені видатки, всього</i>	<i>0,0</i>	<i>34 494,1</i>	<i>0,0</i>	<i>34 494,1</i>	<i>-34 494,1</i>
у т. ч.: загальний фонд	0,0	34 494,1	0,0	34 494,1	-34 494,1

спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. <i>Забезпечення виконання функцій і завдань у сфері економічної безпеки, всього</i>	503 499,6	779 384,0	755 546,4	275 884,4	-23 837,7
у т. ч.: загальний фонд	503 499,6	723 497,0	721 014,7	219 997,4	-2 482,3
спеціальний фонд	0,0	55 887,0	34 531,6	55 887,0	-21 355,4

Пояснення щодо відхилень:

Бюро економічної безпеки України є центральним органом виконавчої влади, на який покладаються завдання щодо протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави. БЕБ здійснює свою діяльність у межах бюджетної програми КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки". Законом України "Про Державний бюджет України на 2023 рік" на 2023 рік затверджено 503 499,6 тис. грн. За результатом законодавчих змін, а саме прийнятого Верховною Радою України Закону України від 06 жовтня 2023 року № 3415 "Про внесення змін до Закону України "Про Державний бюджет України на 2023 рік" щодо фінансового забезпечення сектору безпеки і оборони та вирішення першочергових питань" БЕБ було збільшено кошторисні призначення на суму 254 491,5 тис.грн, з яких 34 494,1 тис.грн нерозподілені видатки. Кошторис зі змінами на 2023 рік за загальним фондом становить 757 991,1 тис.грн.

Відхилення факту від плану зі змінами за загальним та спеціальним фондом за бюджетною програмою КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки" на загальним суму (58 331,8) тис. грн, обумовлено:

- за загальним фондом у сумі (36 976,4) тис. грн, а саме:
  - залишками відкритих асигнувань за загальним фондом у сумі (2 482,3) тис. грн., зокрема:
    - поточною економією фонду оплати праці за КЕКВ 2110 "Оплата праці" у сумі (321,1) тис грн., яка виникла у зв'язку із відсутністю документів для здійснення реєстрації;
    - поточною економією за КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці" у загальній сумі (890,1) тис.грн, що містить поточну економію у сумі (70,6) тис. грн. (ЄСВ 22%), обумовлену економією фонду оплати праці станом на 01.01.2024 року та решта залишку у сумі (819,5) грн. - поточна економія, обумовлена, зокрема, здійсненням у грудні 2023 року виплат працівникам БЕБ, загальний обсяг яких перевищив граничний обсяг, що підлягав оподаткуванню (ЄСВ 22%);
    - поточною економією коштів за КЕКВ 2270 "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв" та за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)"у загальній сумі (68,5) тис. грн, яка утворилась через відновлення видатків центральним апаратом БЕБ 29.12.2023 року, обумовлені надходженнями відшкодування від орендаря наприкінці бюджетного періоду;
    - поточною економією за іншими статтями видатків у загальній сумі (1 202,6) тис.грн, з яких (253,1) тис.грн. за КЕКВ 5000 "Інші видатки" та (949,5) тис. грн. за КЕКВ 2270 "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв" обумовлена відсутністю документів для здійснення реєстрації, зокрема, за укладеними договорами.
- нерозподіленими видатками у сумі (34 494,1) тис. грн., з яких КЕКВ 2111 "Заробітна плата" у сумі (28 273,8) тис. грн. та КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці" у сумі (6 220,3) тис. грн., що підлягали поверненню в бюджет, у зв'язку з обмеженням їх використання.

- за спеціальним фондом у сумі (21 355,4) тис. грн., що дорівнює різниці між касовими видатками та затвердженими кошторисними призначеннями (зі змінами), а саме:
  - За бюджетною програмою КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки" за 2023 рік з урахуванням змін внесених до кошторису за спеціальним фондом, загальний обсяг видатків становить 55 887,0 тис. грн, а саме:
    - за кодом 25010300 "Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна" по центральному апарату БЕБ у сумі - 23,5 тис. грн;
    - за кодом 25020100 "Благодійні внески, гранти та дарунки" на суму міжнародної технічної допомоги у натуральному вигляді за проектом (програмою) "Посилення спроможності України у сфері кібербезпеки для здобуття сталих завдань серед місцевого населення з метою протидії та протистояння кібератакам" (реєстраційна картка № 4770 - 04) по центральному апарату БЕБ на суму 987,4 тис. грн;
    - за кодом 25020200 "Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб" за рахунок отримання безкоштовно Територіальним управлінням БЕБ у Полтавській області генератора від Полтавської обласної військової адміністрації, згідно розпорядження Полтавської обласної військової адміністрації від 19.09.2023 № 661 "Про видачу матеріальних цінностей з регіонального матеріального резерву Полтавської області" на суму 525,0 тис. грн;
    - за кодом 41010600 "Субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів", у тому числі на виконання регіональних програм профілактики злочинності, зміцнення правопорядку, охорони прав і свобод громадян, внаслідок надходження субвенції з місцевого бюджету державному бюджету, відповідно до рішень місцевих та обласних рад, для використання їх Територіальними управліннями БЕБ на загальну суму 54 351,1 тис. грн.

Касові видатки за спеціальним фондом за напрямом "Забезпечення виконання функцій і завдань у сфері економічної безпеки" на загальну суму 34 531,6 тис. грн за наступними напрямками:

- 987,4 тис. грн КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" відповідно до Довідки про надходження у натуральній формі за серпень 2023 року за результатом оприбуткування ноутбуків (12 штук), отриманих у вигляді міжнародної технічної допомоги центральним апаратом БЕБ відповідно до договору поставки товарів від 17.07.2023 № РО23-0123 та акту приймання-передачі від 23.08.2023 № 308;

- 525,0 тис. грн - КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" відповідно до Довідки про надходження у натуральній формі за жовтень 2023 року за рахунок отримання безкоштовно Територіальним управлінням БЕБ у Полтавській області генератора від Полтавської обласної військової адміністрації відповідно до розпорядження Полтавської обласної військової адміністрації від 19.09.2023 № 661 "Про видачу матеріальних цінностей з регіонального матеріального резерву Полтавської області" та акту приймання-передачі від 09.10.2023 № 1/09/03;

- 33 019,2 тис. грн - субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів, відповідно до рішень місцевих та обласних рад для використання їх Територіальними управліннями БЕБ, за наступними призначеннями:

КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" касові видатки - 6 773,1 тис. грн;

КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" касові видатки - 4 774,1 тис. грн;

КЕКВ 2275 "Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг" касові видатки - 308,9 тис. грн;

КЕКВ 2800 "Інші поточні видатки" касові видатки - 534,5 тис. грн;

КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" касові видатки - 20 628,6 тис. грн;

## 5.2. Видатки / надання кредитів за кодами економічної класифікації видатків бюджету / класифікації кредитування бюджету

(тис. грн)

КЕКВ/ ККК	План		План зі змінами		Факт		Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)		Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)	
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2111	105 496,1	0,0	196 184,9	0,0	167 598,8	0,0	90 688,8	0,0	-28 586,1	0,0
2112	285 010,4	0,0	393 087,0	0,0	393 078,2	0,0	108 076,6	0,0	-8,8	0,0
2120	85 911,4	0,0	128 805,9	0,0	121 695,5	0,0	42 894,5	0,0	-7 110,4	0,0
2210	7 309,9	0,0	10 993,1	11 489,3	10 972,3	6 773,1	3 683,2	11 489,3	-20,8	-4 716,2
2240	11 021,9	0,0	13 427,0	10 013,3	13 247,8	4 774,1	2 405,1	10 013,3	-179,2	-5 239,2
2250	3 187,9	0,0	5 717,9	0,0	5 707,9	0,0	2 530,0	0,0	-10,0	0,0
2271	784,2	0,0	2 733,4	0,0	2 498,9	0,0	1 949,2	0,0	-234,5	0,0
2272	22,8	0,0	155,5	0,0	144,3	0,0	132,7	0,0	-11,2	0,0
2273	1 118,5	0,0	5 196,4	0,0	4 606,4	0,0	4 077,9	0,0	-590,0	0,0
2274	303,5	0,0	786,6	0,0	782,3	0,0	483,1	0,0	-4,3	0,0
2275	68,3	0,0	586,0	338,2	410,4	308,9	517,7	338,2	-175,6	-29,3
2282	0,0	0,0	16,5	0,0	14,7	0,0	16,5	0,0	-1,8	0,0
2730	2 916,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-2 916,7	0,0	0,0	0,0
2800	348,0	0,0	300,9	581,0	257,2	534,5	-47,1	581,0	-43,7	-46,5

3110	0,0	0,0	0,0	33 465,2	0,0	22 141,0	0,0	33 465,2	0,0	-11 324,2
Всього	503 499,6	0,0	757 991,1	55 887,0	721 014,7	34 531,6	254 491,5	55 887,0	-36 976,4	-21 355,4

Кількість змін до плану 55, з них змін на підставі пропозицій головного розпорядника 16

Пояснення щодо відхилень:

За КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки" затверджено бюджетні призначення (зі змінами) за загальним фондом на суму - 757 991,1 тис. грн та спеціальним фондом на суму - 55 887,0 тис. гривень.

У звітному періоді відповідно до 32 реєстрів змін розподілу показників зведених кошторисів за загальним фондом, в тому числі: 16 за пропозиціями головного розпорядника коштів, в частині перерозподілу бюджетних асигнувань за кодами економічної класифікації видатків бюджету у межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою з метою ефективного використання бюджетних коштів та 23 довідками про зміни до кошторису за спеціальним фондом внесено зміни за бюджетною програмою КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки".

Відхилення факту від плану зі змінами за загальним та спеціальним фондом за бюджетною програмою КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки", обумовлено:

за загальним фондом у сумі (36 976,4) тис. грн., а саме:

- поточною економією фонду оплати праці за КЕКВ 2110 "Оплата праці" у сумі (321,1) тис грн., яка виникла у зв'язку із відсутністю документів для здійснення реєстрації;
- поточною економією за КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці" у загальній сумі (890,1) тис.грн, що містить поточну економію у сумі (70,6) тис. грн. (ЄСВ 22%), обумовлену економією фонду оплати праці станом на 01.01.2024 року та решта залишку у сумі (819,5) грн. - поточна економія, обумовлена, зокрема, здійсненням у грудні 2023 року виплат працівникам БЕБ, загальний обсяг яких перевищив граничний обсяг, що підлягав оподаткуванню (ЄСВ 22%);

- поточною економією коштів за КЕКВ 2270 "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв" та за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)"у загальній сумі (68,5) тис. грн, яка утворилась через відновлення видатків центральним апаратом БЕБ 29.12.2023 року, обумовлені надходженнями відшкодування від орендаря наприкінці бюджетного періоду;

- поточною економією за іншими статтями видатків у загальній сумі (1 202,6) тис.грн, з яких (253,1) тис.грн. за КЕКВ 5000 "Інші видатки" та (949,5) тис. грн. за КЕКВ 2270 "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв" обумовлена відсутністю документів для здійснення реєстрації, зокрема, за укладеними договорами.

- нерозподіленими видатками у сумі (34 494,1) тис. грн., з яких КЕКВ 2111 "Заробітна плата" у сумі (28 273,8) тис. грн. та КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці" у сумі (6 220,3) тис. грн. , що підлягали поверненню в бюджет, у зв'язку з обмеженням їх використання.

за спеціальним фондом у сумі (21 355,4) тис. грн., що дорівнює різниці між касовими видатками та затвердженими кошторисними призначеннями (зі змінами), а саме:

За бюджетною програмою КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки" за 2023 рік з урахуванням змін внесених до кошторису за спеціальним фондом, загальний обсяг видатків становить 55 887,0 тис. грн, а саме:

- за кодом 25010300 "Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна" по центральному апарату БЕБ у сумі - 23,5 тис. грн;

- за кодом 25020100 "Благодійні внески, гранти та дарунки" на суму міжнародної технічної допомоги у натуральному вигляді за проектом (програмою) "Посилення спроможності України у сфері кібербезпеки для здобуття сталих завдань серед місцевого населення з метою протидії та протистояння кібератакам" (реєстраційна картка № 4770 - 04) по центральному апарату БЕБ на суму 987,4 тис. грн;

- за кодом 25020200 "Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб" за рахунок отримання безкоштовно Територіальним управлінням БЕБ у Полтавській області генератора від Полтавської обласної військової адміністрації, згідно розпорядження Полтавської обласної військової адміністрації від 19.09.2023 № 661 "Про видачу матеріальних цінностей з регіонального матеріального резерву Полтавської області" на суму 525,0 тис. грн;

- за кодом 41010600 "Субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів", у тому числі на виконання регіональних програм профілактики злочинності, зміцнення правопорядку, охорони прав і свобод громадян, внаслідок надходження субвенції з місцевого бюджету державному бюджету, відповідно до рішень місцевих та обласних рад, для використання їх Територіальними управліннями БЕБ на загальну суму 54 351,1 тис. грн.

Касові видатки за спеціальним фондом за напрямом "Забезпечення виконання функцій і завдань у сфері економічної безпеки" на загальну суму 34 531,6 тис. грн за наступними напрямками:

- 987,4 тис. грн КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" відповідно до Довідки про надходження у натуральній формі за серпень 2023 року за результатом оприбуткування ноутбуків (12 штук), отриманих у вигляді міжнародної технічної допомоги центральним апаратом БЕБ відповідно до договору поставки товарів від 17.07.2023 № РО23-0123 та акту приймання-передачі від 23.08.2023 № 308;

- 525,0 тис. грн - КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" відповідно до Довідки про надходження у натуральній формі за жовтень 2023 року за рахунок отримання безкоштовно Територіальним управлінням БЕБ у Полтавській області генератора від Полтавської обласної військової адміністрації відповідно до розпорядження Полтавської обласної військової адміністрації від 19.09.2023 № 661 "Про видачу матеріальних цінностей з регіонального матеріального резерву Полтавської області" та акту приймання-передачі від 09.10.2023 № 1/09/03;

- 33 019,2 тис. грн - субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів, відповідно до рішень місцевих та обласних рад для використання їх Територіальними управліннями БЕБ, за наступними призначеннями:

КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" касові видатки - 6 773,1 тис. грн;

КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" касові видатки - 4 774,1 тис. грн;

КЕКВ 2275 "Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг" касові видатки - 308,9 тис. грн;

КЕКВ 2800 "Інші поточні видатки" касові видатки - 534,5 тис. грн;

КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" касові видатки - 20 628,6 тис. грн;

## 6. Стан фінансової дисципліни

(тис. грн)

КЕКВ / ККК	Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		
	на початок звітнього року	на кінець звітнього року		на початок звітнього року	на кінець звітнього року	
		всього	з неї прострочена		всього	з неї прострочена
1	2	3	4	5	6	7
ВСЬОГО за бюджетною програмою	251,5	101,9	0,0	2 218,6	38,6	0,0
Загальний фонд, всього	251,5	101,9	0,0	2 218,6	0,0	0,0
2120	179,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2210	0,0	0,0	0,0	2 007,4	0,0	0,0
2240	0,0	0,0	0,0	194,2	0,0	0,0
2274	59,0	95,4	0,0	0,0	0,0	0,0
2282	0,0	0,0	0,0	7,7	0,0	0,0
2800	13,0	6,5	0,0	9,3	0,0	0,0
Спеціальний фонд, всього	0,0	0,0	0,0	0,0	38,6	0,0
3110	0,0	0,0	0,0	0,0	38,6	0,0

Пояснення щодо наявності та збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей:

Станом на 01.01.2023 зареєстровано дебіторську заборгованість за загальним фондом за КЕКВ 2210 у сумі 251,5 тис. грн, яка містить у собі

- 13,0 тис.грн. - суму довгострокової дебіторської заборгованості центрального апарату БЕБ, обумовлену:
- сплатою у грудні 2022 року забезпечувального депозиту у сумі 6,5 тис. грн. за договором оренди;
- сплатою у березні 2022 року забезпечувального депозиту у сумі 6,5 тис. грн. за договором оренди з оформленням авансового звіту від 23.03.2022 № 20, відшкодування за яким станом на 01.01.2023 року не здійснено, враховуючи законодавчі обмеження щодо першочерговості та порядку проведення платежів у період воєнного стану відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" (зі змінами);

- 179,5 тис.грн. - суму поточної дебіторської заборгованості Територіального управління БЕБ у Одеській області, що виникла за рахунок переплати єдиного соціального внеску (ЄСВ) в грудні 2022 року. При формуванні платіжних документів з виплати заробітної плати (грошового забезпечення) за грудень 2022 року в результаті тимчасового збою роботи програмного забезпечення виникли збої в роботі бухгалтерської комп'ютерної програми IS - Pro. За інформацією Департаменту систем життєзабезпечення та енергоефективності Одеської обласної державної (військової) адміністрації протягом грудня в Одеській області внаслідок військової агресії (ракетних ударів по об'єктам інфраструктури) відбувались екстрені відключення енергії, що призвело до несанкціонованого та некоректного переривання роботи програмного забезпечення; зазначена поточна дебіторська заборгованість підлягала погашенню у січні 2023 року;

- 59,0 тис.грн. - суму поточної дебіторської заборгованості Територіального управління БЕБ у Одеській області, що виникла за рахунок проведення попередньої оплати орієнтовного споживання природного газу у розмірі 100 відсотків планової вартості природного газу за грудень 2022 року на підставі дозволу БЕБ, як головного розпорядника бюджетних коштів, від 29.12.2022 № ТУ/9/0//379-22.,

Дебіторська заборгованість, яка виникла станом на 01.01.2023 була погашена протягом звітного періоду при надходженні первинних документів від надавача послуг крім забезпечувального депозиту у сумі 6,5 тис. грн. за договором оренди.

Дебіторська заборгованість за загальним фондом станом на 01.01.2024 року становить 101,9 тис.грн. та містить у собі:

- 6,5 тис.грн. суму довгострокової дебіторської заборгованості центрального апарату БЕБ, що виникла при сплаті у 2022 році забезпечувального депозиту у сумі 6 500,00 грн. за договором оренди від 01.02.2022 року № 32/2022 (вх. № 9031), укладеним терміном на 5 років з РВ ФДМУ по м. Києву;

- 95,4 тис.грн. суму поточної дебіторської заборгованості Територіального управління БЕБ в Одеській області, що виникла за рахунок проведення попередньої оплати орієнтовного споживання природного газу за грудень 2023 року на підставі дозволу головного розпорядника бюджетних коштів №11/8.1/30729-23 від 27.12.2023.

Кредиторська заборгованість за загальним фонду станом на 01.01.2023 року становила 2 218,6 тис.грн., у тому числі прострочена - 752,1 тис. грн., яка виникла з лютого 2022 року та обумовлена законодавчими обмеженнями щодо першочерговості та порядку проведення платежів у період воєнного стану відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" (зі змінами), 1 466,6 тис. грн. - поточна кредиторська заборгованість, обумовлена обмеженнями щодо першочерговості проведення платежів у період воєнного стану, яка була погашена протягом звітного періоду.

Кредиторська заборгованість за загальним фондом станом на 01.01.2024 року відсутня.

Дебіторська заборгованість за спеціальним фондом станом на 01.01.2024 року відсутня.

Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом станом на 01.01.2024 року - 38,6 тис. грн., та містить у собі суму зареєстрованої поточної кредиторської заборгованості Територіального управління БЕБ у м. Києві, обумовленої законодавчими обмеженнями щодо першочерговості та порядку проведення платежів у період воєнного стану відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" (зі змінами).

## 7. Результативні показники

### 7.1. Результативні показники за напрямками використання бюджетних коштів

Результативні показники	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
<b>Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми у цілому</b>					

Чисельність працівників центрального апарату БЕБ (од.)	700,0	700,0	514,0	0,0	-186,0
Чисельність працівників територіальних органів БЕБ (од.)	3 300,0	3 300,0	545,0	0,0	-2 755,0
Кількість наданих пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки (од.)	7,0	7,0	20,0	0,0	13,0
Кількість складених аналітичних висновків і рекомендацій для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки (од.)	11,0	11,0	650,0	0,0	639,0
Кількість складених інформаційних документів (од.)	100,0	100,0	1 948,0	0,0	1 848,0
Кількість складених аналітичних продуктів (од.)	300,0	300,0	1 277,0	0,0	977,0
Кількість зареєстрованих заяв і повідомлень про кримінальні правопорушення (од.)	800,0	800,0	3 426,0	0,0	2 626,0
Кількість кримінальних проваджень, що розслідувалось (од.)	2 000,0	2 000,0	4 558,0	0,0	2 558,0
Сума відшкодованих збитків за закінченими кримінальними провадженнями (млн. грн.)	500,0	500,0	544,0	0,0	44,0
Кількість закінчених кримінальних проваджень (од.)	400,0	400,0	621,0	0,0	221,0
Кількість складених аналітичних продуктів та інформаційних документів на одного аналітика тактичного аналізу (од.)	3,0	3,0	30,0	0,0	27,0
Рівень забезпечення складання інформаційних документів та аналітичних продуктів (відс.)	100,0	100,0	806,0	0,0	706,0

#### Пояснення щодо досягнення запланованих результатів

Фактичний показник "Чисельність працівників центрального апарату БЕБ" станом на 01 січня 2024 року становить 514 одиниць, що складає 73% від затвердженої штатної чисельності працівників БЕБ. Існуюча розбіжність між наявними та затвердженими показниками виникла, зокрема, через введення воєнного стану, обумовлена збройною агресією російської федерації; скасування конкурсного добору на посади державної служби до моменту врегулювання питання щодо здійснення прийняття на посади державної служби Законом України від 12 травня 2022 року № 2259-IX "Про внесення змін до деяких законів України щодо функціонування державної служби та місцевого самоврядування у період дії воєнного стану". Водночас затверджені Міністерством фінансів України бюджетні призначення не забезпечують повну потребу за бюджетною програмою "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки", що унеможливає прийняття працівників в умовах відсутності коштів на оплату праці. Ще одним чинником, яким обумовлена наявність вакантних посад, зокрема, на рівні 27% є необхідність дотримання законодавчих вимог відповідно до п.3 статті 19 Закону України "Про Бюро економічної безпеки України" щодо заборони здійснення прийняття на службу до Бюро економічної безпеки України осіб, які мають спеціальні звання, без проведення конкурсної процедури.

Фактичний показник "Чисельність працівників територіальних органів БЕБ" станом на 01 січня 2024 року становить 545 одиниць. Відхилення фактичного показника "Чисельність працівників територіальних органів БЕБ" від планового пояснюється введенням воєнного стану через збройну агресію російської федерації; скасуванням конкурсного добору на посади державної служби. Затверджені бюджетні призначення у 2023 році не забезпечують повну потребу за бюджетною програмою "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки", що унеможливає прийняття працівників та заповнення штатної чисельності. Також одним із чинників, яким обумовлена наявність вакантних посад є необхідність дотримання законодавчих вимог відповідно до п.3 статті 19 Закону України "Про Бюро економічної безпеки України" щодо заборони здійснення прийняття на службу до Бюро економічної безпеки України осіб, які мають спеціальні звання, без проведення конкурсної процедури.

У 2023 році показник "Кількість наданих пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки" виконано у кількості 20 одиниць, що на 13 більше від запланованого.

Відхилення фактичних показників від планових зумовлено виявленням ризиків у сфері економіки, які потребують направлення пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки.

Показник "Кількість складених аналітичних висновків і рекомендацій для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки" складено у кількості 650 одиниць, що на 639 більше від запланованого. Відхилення фактичних показників від планових зумовлено виявленням ризиків у сфері економіки, які потребують направлення рекомендацій для державних органів та органів місцевого самоврядування з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки в умовах військового стану, у тому числі щодо проведення публічних закупівель, які мають ознаки здійснення ризикових операцій, щодо СГД, якими безпідставно подано заяви про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ тощо.

Показник "Кількість складених інформаційних документів" протягом року складено у кількості 1948 інформаційних документів за результатами розгляду запитів детективів, заяв і повідомлень про вчинення кримінальних правопорушень, узагальнених матеріалів та актів перевірок контролюючих органів та за результатами інформаційно-пошукової роботи тощо, що на 1848 більше від запланованих. Відхилення фактичного від планового зумовлено отриманням запитів детективів, заяв і повідомлень про вчинення кримінальних правопорушень, узагальнених матеріалів та актів перевірок контролюючих органів, виявленими ризиками у сфері економічної безпеки держави.

Показник "Кількість складених аналітичних продуктів" у звітному році складено у кількості 1277 аналітичних продуктів щодо правопорушень, які впливають на економічну безпеку держави, що на 977 більше від планових. Відхилення фактичного від планового зумовлено отриманням запитів від підрозділів детективів БЕБ на створення аналітичних продуктів та виявленими ризиками у сфері економіки, за результатами отримання, обробки та користування інформацією з автоматизованих інформаційних і довідкових систем, реєстрів, банків (баз) даних органів державної влади, органів місцевого самоврядування, доступ до яких здійснено з урахуванням положень статті 7 Закону України "Про Бюро економічної безпеки України".

Показник "Кількість зареєстрованих заяв і повідомлень про кримінальні правопорушення" у 2023 році зареєстровано заяв і повідомлень про кримінальні правопорушення у кількості 3426 одиниць, що на 2626 одиниць більше від запланованого. Відхилення обумовлено значною кількістю заяв та повідомлень про кримінальні правопорушення, що надійшли до Бюро економічної безпеки України, у тому числі, перенаправленні з інших правоохоронних органів та органів прокуратури.

Розбіжність показника "Кількість кримінальних проваджень, що розслідувалось", пов'язана із збільшенням кримінальних проваджень, що розпочаті іншими правоохоронними органами, але у подальшому Офісом генерального прокурора підслідність визначена на детективами БЕБ, що в свою чергу пояснює відхилення показників "Кількість закінчених кримінальних проваджень" та "Сума відшкодованих збитків за закінченими кримінальними провадженнями".

Відхилення фактичного показника "Кількість складених аналітичних продуктів та інформаційних документів на одного аналітика тактичного аналізу" від планового зумовлено отриманням запитів детективів, заяв і повідомлень про вчинення кримінальних правопорушень, узагальнених матеріалів та актів перевірок контролюючих органів, виявленими ризиками у сфері економічної безпеки держави.

Показник "Рівень забезпечення складання інформаційних документів та аналітичних продуктів" перевиконано на 706%. Відхилення показника зумовлено отриманням запитів детективів, заяв і повідомлень про вчинення кримінальних правопорушень, узагальнених матеріалів та актів перевірок контролюючих органів, виявленими ризиками у сфері економічної безпеки держави.

## 7.2. Результативні показники у порівнянні із результативними показниками попереднього року



Напрями використання бюджетних коштів / результативні показники	2022 рік (факт за рік, що передує звітному)			2023 рік (факт за звітний рік)			Відхилення (+/-)		
	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми у цілому</b>									
Чисельність працівників центрального апарату БЕБ (од.)	432,0	432,0		514,0	514,0		82,0	82,0	
Чисельність працівників територіальних органів БЕБ (од.)	251,0	251,0		545,0	545,0		294,0	294,0	
Кількість наданих пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки (од.)	13,0	13,0		20,0	20,0		7,0	7,0	
Кількість складених аналітичних висновків і рекомендацій для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки (од.)	252,0	252,0		650,0	650,0		398,0	398,0	
Кількість складених інформаційних документів (од.)	667,0	667,0		1 948,0	1 948,0		1 281,0	1 281,0	
Кількість складених аналітичних продуктів (од.)	282,0	282,0		1 277,0	1 277,0		995,0	995,0	
Кількість зареєстрованих заяв і повідомлень про кримінальні правопорушення (од.)	650,0	650,0		3 426,0	3 426,0		2 776,0	2 776,0	
Кількість кримінальних проваджень, що перебували у провадженні (од.)	961,0	961,0		0,0			-961,0		
Кількість кримінальних проваджень, що розслідувалось (од.)	0,0			4 558,0	4 558,0		4 558,0		
Сума відшкодованих збитків за закінченими кримінальними провадженнями (млн. грн.)	0,0			544,0	544,0		544,0		
Кількість закінчених кримінальних проваджень (од.)	0,0			621,0	621,0		621,0		
кількість складених інформаційних документів на одного аналітика БЕБ (176 шт.од.) (од.)	6,0	6,0		0,0			-6,0		

Кількість складених аналітичних продуктів та інформаційних документів на одного аналітика тактичного аналізу (од.)	0,0			30,0	30,0		30,0	
Рівень забезпечення складання інформаційних документів (відс.)	133,0	133,0		0,0			-133,0	
Рівень забезпечення складання інформаційних документів та аналітичних продуктів (відс.)	0,0			806,0	806,0		806,0	
Пояснення щодо динаміки результативних показників								
Відповідно до Закону України "Про Бюро економічної безпеки України" та постанови Кабінету Міністрів України від 12.05.2021 № 510 "Про утворення Бюро економічної безпеки України" у 2021 році було утворено БЕБ.								
Для проведення аналізу виконання результативних показників за 2022-2023 роки використано інформацію щодо результативних показників, включених до звітів про виконання паспортів бюджетної програми за відповідний бюджетний період.								
Бюро економічної безпеки України є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України та на який покладається завдання щодо протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави. За підсумком роботи у 2023 році в порівнянні з 2022 роком спостерігається зростання динаміки виконання на високому рівні результативних показників, які першочергово характеризують рівень досягнення мети бюджетної програми на певному етапі.								

Пояснення щодо змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів:

За 2022-2023 роки структура напрямів використання бюджетних коштів не змінювалась

## 8. Інформація про результати контрольних заходів, проведених органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства

№ з/п	Найменування контрольного заходу	Пропозиції за результатами контрольного заходу	Стан врахування пропозицій за результатами контрольного заходу
1	2	3	4
1	Контрольні заходи щодо ефективності виконання показників бюджетної програми у звітному періоді не здійснювались		

## 9. Узагальнений висновок про ефективність бюджетної програми:

Бюро економічної безпеки України є головним розпорядником бюджетних коштів, що утримується за рахунок коштів Державного бюджету України. У 2023 році БЕБ здійснювало свою діяльність в межах бюджетної програми за КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки" метою якої є забезпечення економічної безпеки Держави та прогнозування ймовірних ризиків в економіці з метою їх подолання.

Під час законодавчої регламентації створення та унормування діяльності БЕБ було закладено принцип забезпечення гарантій незалежності його діяльності, до яких положеннями статті 5 Закону України "Про Бюро економічної безпеки України" (далі - Закону) віднесено належну оплату праці працівників, установлений законом порядок фінансування та матеріально-технічне забезпечення БЕБ.

Розписом Державного бюджету України на 2023 рік БЕБ за загальним фондом затверджені кошторисні призначення за загальним фондом (зі змінами) склали 757 991,1 тис.грн. з яких нерозподілені видатки - 34 494,1 тис. грн. відповідно до паспорта бюджетної програми на 2023 рік Бюро економічної безпеки України зі змінами, внесеними наказом БЕБ від 09 листопада 2023 року № 297 "Про внесення змін до паспорта бюджетної програми за КПКВК 6491010 на 2023 рік". За бюджетною програмою КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки" за 2023 рік з урахуванням змін внесених до кошторису за спеціальним фондом (міжнародна технічна допомога; субвенції з місцевого

бюджету державному бюджету; надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ, плата за оренду майна бюджетних установ) загальний обсяг видатків становить 55 887,0 тис. грн., використано на кінець року 755 546,3 тис.грн., у тому числі кошти по спеціальному фонду - 34 531,6 тис. грн.

Паспорт бюджетної програми за КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки України" на 2023 рік затверджено наказом БЕБ від 30.01.2023 № 31 "Про затвердження паспорта бюджетної програми на 2023 рік" у термін визначений законодавством.

Попри чітку законодавчу регламентацію належного фінансування для створення та ефективного функціонування БЕБ у звітному році не здійснено. Неналежне фінансування БЕБ створює ризик неможливості повноцінного та ефективного виконання визначених законодавством функцій та завдань. Адже основними потребами для повноцінного його функціонування є створення власних систем (мережі) обміну інформацією з обмеженим доступом, баз даних, необхідних для забезпечення щоденної діяльності підрозділів БЕБ - у сфері трудових, фінансових, управлінських відносин.

З метою ефективного використання бюджетних коштів та за результатами проведеного аналізу у звітному періоді проводились перерозподіли бюджетних асигнувань, затверджених у розписі бюджету та кошторисі, в розрізі економічної класифікації видатків бюджету у межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою. Бюджетні призначення та платежі здійснювались тільки в межах річної суми видатків, передбачених за бюджетною програмою на 2023 рік

Попри недостатність фінансування вдалось в найкоротші терміни забезпечити працівників БЕБ необхідними матеріально-технічними ресурсами, утворити вісім територіальних управлінь БЕБ, здійснити ряд заходів щодо забезпечення кібербезпеки, налагодити процеси обміну інформацією з державними органами. Виконання бюджетної програми КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки" дало змогу реалізувати певні завдання, визначені Законом України "Про Бюро економічної безпеки України" та виконати на високому рівні результативні показники, які першочергово характеризують рівень досягнення мети бюджетної програми.

Аналіз стану виконання результативних показників свідчить, що здійснені БЕБ заходи були спрямовані на досягнення цілей державної політики з дотриманням цільового та ефективного використання бюджетних коштів.

Бюджетна програма 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки" залишається актуальною для подальшої її реалізації з метою належного функціонування БЕБ та виконання основних завдань та функцій.

## 10. Заходи із підвищення ефективності бюджетної програми

№ з/п	Напрямок підвищення ефективності бюджетної програми	Захід
1	2	3
1	Покращення якості планування бюджетної програми	Здійснення постійного моніторингу змін законодавства, що впливають на виконання бюджетної програми. Проведення аналізу наявних результативних показників, які визначають результат виконання бюджетної програми та характеризують ступень досягнення цілей державної політики у відповідній сфері
2	Покращення фінансової дисципліни	Здійснення перерозподілу бюджетних асигнувань в розрізі економічної класифікації видатків бюджету у межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою з метою ефективного їх використання

В.о. Директора

(підпис)

Андрій ПАЦУК

(ім'я та прізвище)