



# Практичне завдання на володіння професійними практичними вміннями та навичками

м. Київ

16.04.2025р.

ПІП: Борисенко Олег Володимирович

## ЗАВДАННЯ № 3

### ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 1

Відповідь – ТАК

Стаття 35-1 ЗУ «Про Бюро економічної безпеки України» - Підрозділи внутрішнього контролю, підрозділ з питань запобігання корупції Бюро економічної безпеки України

Ч. 2 Закону - 2. Підрозділ внутрішнього контролю Бюро економічної безпеки України має такі обов'язки:

4) перевірка інформації, що міститься у зверненнях фізичних та юридичних осіб (у тому числі 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;

Стаття 21 Закону - Аналітик Бюро економічної безпеки України

Ч. 4. Аналітик Бюро економічної безпеки України **не має права розголошувати** відомості, що безпосередньо стосуються суті досліджуваної події чи явища або містяться в матеріалах кримінального провадження та оперативно-розшукової діяльності, що стали йому відомі у зв'язку з виконанням ним службових обов'язків.

Борисенко Олег Володимирович

Підпис

Практичне завдання (професійні вміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 1 з 10



Стаття 17 Закону - Повноваження Директора Бюро економічної безпеки України:

П. 20 - видає у межах повноважень накази і розпорядження, надає доручення, що є обов'язковими для виконання працівниками Бюро економічної безпеки України;

П. 23 - здійснює інші повноваження, передбачені цим Законом та іншими законами України.

П. 7 - застосовує дисциплінарні стягнення на осіб, які мають спеціальні звання центрального апарату Бюро економічної безпеки України, на підставі рішення дисциплінарної комісії;

Ст. 14 – Положення «Про Бюро економічної безпеки України» Директор БЕБ:

П. 26- видає у межах повноважень накази і розпорядження, надає доручення, що є обов'язковими для виконання працівниками БЕБ;

Стаття 3 Закону - Принципи діяльності Бюро економічної безпеки України

1. Бюро економічної безпеки України здійснює свою діяльність на основі принципів:

- 1) верховенства права;
- 2) законності;

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 2

Відповідь – ТАК

Стаття 21 Закону - Аналітик Бюро економічної безпеки України

Ч. 1. Аналітик Бюро економічної безпеки України - це особа, яка має спеціальне звання Бюро економічної безпеки України, основним завданням якої є здійснення кримінального аналізу з метою виконання завдань Бюро економічної безпеки України

Ч. 4. Аналітик Бюро економічної безпеки України **не має права розголошувати** відомості, що безпосередньо стосуються суті досліджуваної події чи явища або містяться в матеріалах кримінального провадження та оперативно-розшукової діяльності, що стали йому відомі у зв'язку з виконанням ним службових обов'язків.

Борисенко Олег Володимирович

Практичне завдання (професійні уміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 2 з 10

Підпис



Стаття 37 ЗУ «Про Бюро економічної безпеки України»

Ч. 1. 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. 3. 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.

Ст. 1 Правил професійної етики працівників БЕБ - Ці Правила встановлюють основні моральні та професійно-етичні принципи та вимоги до поведінки гласних та негласних штатних працівників, які мають спеціальні звання БЕБ, та осіб, які уклали трудовий договір з БЕБ та його територіальними управліннями (далі - працівники), якими вони зобов'язані керуватися під час виконання своїх посадових (службових) обов'язків.

Ст. 5 Правил - Працівник має дотримуватися встановлених цими Правилами основних моральних та професійно-етичних принципів, дбати про власну репутацію, поважати честь та гідність інших працівників, громадян України, іноземців та осіб без громадянства, **утримуватись від вчинення дій**, заяв чи вчинків, що компрометують його самого, колег, інших осіб з якими взаємодіє працівник, **а також компрометують БЕБ та державу в цілому.**

Розділ 2 Правил - Принципи професійної етики працівників

Ст. 2 правил - Принцип верховенства права та законності: керуватись під час виконання своїх посадових (службових) обов'язків Конституцією України, міжнародними договорами, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України, постановами Верховної Ради України, Законом України «Про запобігання корупції», Законом України «Про Бюро економічної безпеки України», іншими зако-



нами та нормативноправовими актами, організаційно-розпорядчими документами БЕБ, положеннями про структурні підрозділи та посадовою інструкцією (службовими обов'язками);

Ст. 4 Правил - використовувати своє службове становище **лише для виконання своїх посадових (службових) обов'язків** і доручень керівників, наданих на підставі та на умовах повноважень, передбачених законами та іншими нормативно-правовими актами;

не використовувати службове становище в особистих (приватних) інтересах чи в **неправомірних особистих інтересах інших осіб**, у тому числі не використовувати свій статус та інформацію про місце роботи з метою одержання неправомірної вигоди, пільг, переваг для себе чи інших осіб;

**не розголошувати** та не використовувати інформацію, що стала відома у зв'язку з виконанням своїх службових повноважень та професійних обов'язків, у тому числі після припинення своєї діяльності (крім випадків, установлених законом);

діяти виключно в інтересах держави.

### ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 3

Відповідь – Ні

Директор мав притягнути до відповідальності аналітика на підставі п. 2, п. 6, п. 7 ч. 4 ст. 36 ЗУ «Про Бюро економічної безпеки України»

### ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 4

Відповідь – ТАК

В діях директора компанії вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, передбачених ч. 1 ст. 366 України (підроблений висновок експерта);



ч. 1 ст. 212 КК України - Ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів)

Окрім того, потрібно дослідити дії директора на наявність ознак кримінального правопорушення, передбаченого ст. 209 КК України - Легалізація (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом.

Судова практика:

Верховний Суд колегією суддів Другої судової палати Касаційного кримінального суду

Постанова Іменем України 04 червня 2020 року м. Київ судова справа № 742/318/18 провадження № 51-9860км18

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 5

Відповідь – так

Враховуючи, що в діях директора вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, передбачених ст. 212, ст. 209 КК України, відповідно до ст. 216 КПК України

Ч. 3 ст. 216 КПК - Детективи органів Бюро економічної безпеки України здійснюють досудове розслідування кримінальних правопорушень, передбачених: 1) статтями 199, 200, 2011, 2013, 2014, 2032, 204, 2051, 206, **212**, 2121, 2181, 219, 2201, 2202, 222, 2221, 2231, 224, 229, 231, 232, 2321, 2322, 233 Кримінального кодексу України;

п. 4 ст. 216 КПК України - 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

П. 6 ч. 1 Ст. 2 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України»

**ризик** – це загроза, що ідентифікується в бюджетній, податковій, митній, грошово-кредитній або інвестиційній сфері, вплив якої призводить до тінізації економіки та послаблення економічної безпеки держави;

Відповідно до затвердженого Наказом БЕБ щодо профілів ризиків, який має гриф «Для службового користування», вказую загальну характеристику ризиків відповідно до фабули справи.

Ризики:

1. Подання до митних органів завідомо підроблених документів – ст. 366 КК України.
2. Ухилення від загальнообов'язкових державних платежів шляхом неповернення валютної виручки до держави – ст. 212 КК України.
3. Закупівля експортером товару у трейдрів, які закупають експортовану продукцію за готівку, що може свідчити про ухилення від сплати ПДФО та військового збору – ст. 212 КК України.
4. Ймовірно до вказаної схеми були залучені фіктивні підприємства, що може свідчити про вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ст. 205-1 КК України.
5. Легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом – ст. 209 КК України.



## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 7

Відповідно до Порядку «Про застосування ризик-орієнтованого підходу в Бюро економічної безпеки України» затвердженого Наказом № 36 від 01.02.2023

Джерелами інформації, яка використовується з метою виявлення ризиків, є:

автоматизовані інформаційні та довідкові системи, реєстри і банки (бази) даних, держателем (адміністратором), користувачем яких є БЕБ або інші державні органи та органи місцевого самоврядування, міжвідомчі інформаційно-аналітичні системи, доступ до яких надано БЕБ;

заяви або повідомлення про вчинення кримінальних правопорушень;

матеріали, отримані за результатами інформаційно-аналітичної діяльності БЕБ, а також під час виконання інших повноважень, покладених на БЕБ;

матеріали, отримані від державних органів, органів місцевого самоврядування, недержавних організацій, компетентних органів інших держав, міжнародних, міжурядових організацій у рамках міжнародного співробітництва відповідно до законодавства України та міжнародних договорів України;

матеріали, оприлюднені в засобах масової інформації, а також отримані з інших відкритих джерел.

Ч. 4 ст. 13 ЗУ «Про Бюро економічної безпеки України»

Джерелами інформації, необхідної для проведення комплексу заходів з оцінювання ризиків у сфері економіки, є, зокрема, звітність з протидії кримінальним правопорушенням та запобігання загрозам економічній безпеці держави, аналітичні огляди та довідки учасників комплексу заходів з оцінювання ризиків у сфері економіки, відповіді учасників комплексу заходів з оцінювання ризиків у сфері економіки на запитальники Бюро економічної безпеки України, результати вибіркового аналізу судових рішень у кримінальних провадженнях, результати наукових досліджень, результати моніторингу громадської думки.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 8



Для опису ризиків аналітик використовує певний алгоритм дій зазначений у реєстрі виявленні ризиків (надалі - РВР)

Аналітик визначає назву ризику - (стаття КК України)

Потім вид ризику – потенційний чи наявний

Та ряд інших дій, передбачених вказаним РВР

Оцінювання ризиків врегульовано Наказом БЕБ № 36 від 01.02.2023

Оцінювання ризику полягає в установленні його рівня, інших характеристик виявленої загрози, причин та умов її виникнення, прогнозуванні ризику (у разі потреби), потенційних або наявних наслідків, а також визначенні можливих способів реагування на таку загрозу з метою її мінімізації або усунення.

Рівень ризику визначається на підставі якісного та кількісного оцінювання негативних наслідків, які настали або можуть бути спричинені невжиттям заходів реагування або несвоєчасним реагуванням на виявлену чи потенційну загрозу економічній безпеці держави. З метою перевірки наявності раніше виявлених ризиків у певних сферах (галузях) економіки та/або визначення ефективності вжитих заходів щодо їх мінімізації або усунення може проводитися повторне оцінювання ризиків.

На етапі визначення ризику відбувається його ідентифікація та фіксація отриманих результатів.

Виявлення, оцінювання та визначення ризиків здійснюється із застосуванням критеріїв ризику, які визначає БЕБ з огляду на правопорушника, характер та вид протиправної дії, галузеві особливості системних кримінальних явищ, фінансові втрати держави від оптимізації сплати податків тощо.

З метою виявлення, оцінювання та визначення ризиків під час застосування ризикорієнтованого підходу використовуються профілі ризиків, які включають:

інформацію про ризик вчинення кримінального правопорушення у сфері економіки;

типові схеми протиправної діяльності;

критерії ризику; індикатори (маркери) ризику;

типові заходи, спрямовані на управління ризиком.

Борисенко Олег Володимирович

Підпис

Практичне завдання (професійні уміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 8 з 10



## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 9

На питання № 9 я відповідаю не тільки, як кандидат на посаду Директора БЕБ, діючий працівник БЕБ, а в першу чергу, як громадянин України

Кожному з ризиків ставлю максимальний бал 5

Україна перебуває у війні, бориться за свою незалежність, несплата податків, обов'язкових платежів є неприпустимим.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 10

Відповідно до Наказу БЕБ № 36 від 01.02.2023

До заходів реагування належать:

надання державним органам рекомендацій з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки;

подання пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки;

надання підрозділам детективів БЕБ аналітичних продуктів та інформаційних документів для прийняття процесуальних рішень у передбаченому кримінальним процесуальним законодавством порядку або здійснення оперативно-розшукової діяльності.

Керуючись ст.ст. 4, 7, 8, ЗУ «Про Бюро економічної безпеки України»

Необхідно скерувати рекомендацію до митних органів з інформуванням про використання суб'єктом господарювання підроблених документів, для прийняття митницею ефективних управлінських рішень по вказаному факту.



Необхідно скерувати рекомендацію до ДПС України щодо наявних ознак ризиковості відповідного суб'єкта господарювання, для прийняття податковою ефективних управлінських рішень по вказаному факту.

Аналітики повинні написати аналітичний продукт за вказаним фактом та передати його до підрозділу детективів для прийняття останніми процесуального рішення.

*Борисенко Олег Володимирович*

*Практичне завдання (професійні уміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 10 з 10*

Підпис