



# Практичне завдання на володіння професійними практичними вміннями та навичками

м. Київ

16.04.25р.

ПІП: Яроменок Роман Олександрович

## ЗАВДАННЯ №

### ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

Так, відповідає.

Відповідно до вимог п. 5 ч. 2 ст. 35<sup>1</sup> Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» одним із обов'язків підрозділу внутрішнього контролю Бюро економічної безпеки України є проведення службового розслідування стосовно працівників Бюро економічної безпеки України.

Абзац 1 розділу IV Положення про дисциплінарну комісію Бюро економічної безпеки України, затвердженого наказом Бюро економічної безпеки України від 24 січня 2022 року № 15, передбачає, що рішення про проведення службового розслідування відносно першого заступника та заступників Директора БЕБ, працівників БЕБ, які працюють на посадах у центральному апараті БЕБ, що передбачають спеціальні звання БЕБ, а також щодо керівників та заступників керівників територіальних управлінь БЕБ приймається Директором БЕБ або особою, яка виконує його обов'язки.

Оскільки аналітик БЕБ є працівником центрального апарату, то наказ виданий уповноваженою особою. Проведення службового розслідування доручено уповноваженому підрозділу.

При цьому слід зауважити, що Положення про дисциплінарну комісію Бюро економічної безпеки України суперечить Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» в частині внесених змін Законом № 3840-ІХ від 20.06.2024, зокрема доповнення Закону «Про Бюро економічної безпеки України» статтею 35<sup>1</sup>, оскільки Положення передбачає проведення службового розслідування дисциплінарною комісією, а не Підрозділом внутрішнього контролю.

Яроменок Роман Олександрович

Практичне завдання (професійні вміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 1 з 5

Підпис



## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

Так, вбачається.

У відповідності до ч. 4 ст. 36 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» Підставами для притягнення осіб, які мають спеціальні звання Бюро економічної безпеки України, до дисциплінарної відповідальності є зокрема:

- невиконання чи неналежне виконання обов'язків;
- незаконне розголошення інформації з обмеженим доступом, що стала їм відома у зв'язку з виконанням ними своїх повноважень;
- порушення правил професійної етики.

Віднесення працівників інформаційно-аналітичного підрозділу до осіб, які мають спеціальні звання Бюро економічної безпеки України прямо випливає з положень ч. 2 ст. 8 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України».

Розголошення службової інформації у відповідності до положень Правил професійної етики працівників Бюро економічної безпеки України, затверджених наказом Бюро економічної безпеки України від 30 червня 2022 року № 129, є порушенням принципів доброчесності та конфіденційності ( п.п. 4, 11).

У розголошенні інформації аналітиком центрального апарату БЕБ не вбачається ознак кримінального правопорушення, передбаченого ст. 387 КК України (Розголошення даних оперативно-розшукової діяльності, досудового розслідування), оскільки відбулося до початку досудового розслідування.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

Ні, не відповідає.

У відповідності до частин 2, 3 ст. 36 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» 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.

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.

Пункти 7, 12 ч. 1 ст. 17 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» передбачає, що Директора Бюро економічної безпеки України:

- застосовує дисциплінарні стягнення на осіб, які мають спеціальні звання центрального апарату Бюро економічної безпеки України, на підставі рішення дисциплінарної комісії;
- в межах компетенції приймає рішення про заохочення та застосування дисциплінарних стягнень до свого першого заступника та заступників, керівників підрозділів центрального



апарату та територіальних управлінь, їх заступників, інших працівників Бюро економічної безпеки України.

Таким чином, підставою для застосування Директором БЕБ дисциплінарного стягнення у відповідності до Закону є рішення дисциплінарної комісії, а як вбачається із умов завдання наказ про застосування дисциплінарного стягнення був винесений на підставі висновку Підрозділу внутрішнього контролю без його розгляду дисциплінарною комісією.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

Так, вбачається за умови, що директором компанії «Н» було вчинено одну або кілька дій, передбачених ст. 366 КК України, а саме: складання, видача службовою особою завідомо неправдивих офіційних документів, внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, інше підроблення офіційних документів. У випадку, якщо підроблені висновки експертизи були виконані експертами, що працюють в компанії «Н», а лише направлені адресату директором, то за наявності умислу дії директора компанії «Н» можуть кваліфікуватися як співучасть у вчиненні зазначеного злочину.

У відповідності до ч. 3 ст. 18 КК України директор компанії «Н» є службовою особою підприємства, а отже суб'єктом кримінального правопорушення, передбаченого ст. 366 КК України.

Крім того дії експерта можуть бути кваліфіковані за ст. 365<sup>2</sup> КК України у випадку, якщо незаконні дії експерта були вчинені із метою отримання неправомірної вигоди.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

Так, уповноважені.

У відповідності до абзацу 5 ч. 3 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.

Оскільки правопорушення, передбачене ст. 366 КК України очевидно вчинене із метою мінімізації митних платежів, то воно має розслідуватися одночасно із кримінальним правопорушенням, передбаченим ст. 212 КК України, яке відповідно до п. 1 ч. 3 ст. 216 КПК України підслідне органам Бюро економічної безпеки України.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

1. Ухилення від сплати митних платежів за рахунок заниження бази нарахування таких платежів через надання підроблених висновків експертизи зовнішньоекономічних контрактів.

Яроменок Роман Олександрович

Підпис

Практичне завдання (професійні уміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 3 з 5



Неповернення валютних коштів, виведених за кордон через завищення вартості товарів у зовнішньоекономічних контрагентах;

Тінізація» та подальша легалізація доходів, отриманих внаслідок реалізації зазначених вище схем.

4. Наявність корупційних ризиків у діяльності державної установи А. через визначення цінових параметрів та здійснення сертифікації приватних експертів;
5. Наявність корупційних ризиків у діяльності міністерства У через контроль над державною установою А. та розроблення і видання відповідних нормативних документів.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

Для збору інформації аналітику необхідно опиратися на наступні джерела:

- автоматизовані інформаційні і довідкові системи, реєстри і банки (бази) даних, держателем (адміністратором) яких є державні органи, зокрема ІС «Митний блок» Державної митної служби України, Єдиний державний реєстр підприємств, установ, організації (ЄДРПОУ) – Мінюсту тощо;
- інформацію з Державної митної служби України, що не відображена у ІС «Митний блок»;
- Єдиний державний реєстр судових рішень щодо постановлених судами рішень в аналогічних справах;
- Інформація державної установи «А» щодо сертифікованих приватних експертів, які отримали сертифікацію державної установи «А»;
- документи міністерства У щодо розробки постанови, якою впроваджено вимогу про надання експертного висновку зовнішньоекономічного контракту на відповідність ціновим параметрам, визначених державною установою А;
- опитувальники суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності щодо проблем, з якими вони стикалися при отриманні експертних висновків зовнішньоекономічних контрактів.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

1. Кількість експертних висновків зовнішньоекономічних контрактів виконаних компанією Н, що були надані до митних органів, вартість, номенклатура та кількість товарів, переміщених через митний кордон на підставі таких висновків, найменування суб'єктів ЗЕД, які надавали такі висновки; наявність порушень митних правил у минулому у вказаних суб'єктах ЗЕД; давність їх створення, пов'язаність між собою;
2. Номенклатура товарів, які переміщувалися через митний кордон, відповідність їх вартості згідно зовнішньоекономічних договорів, митних документів, середньо ринковій вартості; подальший рух товарів;
3. Рух товарів та коштів між суб'єктами господарювання, наявність ознак фіктивності таких суб'єктів, їх пов'язаність між особою, наявність інформації про попередню протиправну діяльність;



4. Дослідження механізмів здійснення сертифікації, кількість таких суб'єктів, випадки відмови у сертифікації, пов'язаність експертів;
5. Дослідження нормативних підстав для розробки та винесення наказу, його відповідності діючому законодавству.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

1. Ухилення від сплати митних платежів, їх мінімізація, контрабанда, корупція на митниці несуть величезну загрозу економічній безпеці держави. Ненадходження до державного та місцевих бюджетів внаслідок зазначених явищ становлять мільярди гривень, саме тому реформа митних органів є одним зі структурних маяків для європейської інтеграції України. Рівень загрози – 5.
2. Виведення валютних коштів за кордон, вимиває фінансову основу економічної стабільності України. Грошові кошти вкладаються в економіки інших держав, легалізуються там в обхід встановлених регуляторних механізмів. Рівень загрози – 5.  
Тінізація» економіки та легалізація доходів становить суттєву загрозу економічній безпеці держави, оскільки грошові кошти, що працюють у «тіні» не оподатковуються, не надходять до бюджетів у вигляді податків (прямого оподаткування). Рівень загрози – 4.
4. Рівень загрози – 3, оскільки корупційні ризики імовірні;
5. Рівень загрози – 3, оскільки корупційні ризики імовірні.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

1. Ретельна перевірка митними органами «підозрілих» висновків експертиз та митних документів, з якими вони подаються, суб'єктів ЗЕД, що надають такі документи, транскордонна співпраця.  
Ретельна перевірка митними органами «підозрілих» висновків експертиз та митних документів, з якими вони подаються, суб'єктів ЗЕД, що надають такі документи, транскордонна співпраця.
3. Контроль податковими органами за вказаними суб'єктами ЗЕД, здійсненням сумнівних операцій тощо;
4. Оприлюднення інформації щодо сертифікованих суб'єктів, цінових параметрів, чітка та прозора процедура сертифікації;
5. Інформування Міністерства щодо загроз, ініціювання внесення змін у відповідні нормативні документи.