



# Практичне завдання на володіння професійними практичними вміннями та навичками

м. Київ

16.04.2025р.

ПІП: Омаров Аміл Азад огли

## ЗАВДАННЯ № 3

### ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 1

Так.

Відповідно до ч.2 ст.35-1 ЗУ «Про Бюро економічної безпеки України» на підрозділи внутрішнього контролю покладаються обов'язки, у тому числі і щодо проведення службового розслідування стосовно працівників Бюро економічної безпеки України.

### ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 2

Так.

Відповідно до ч.ч.4, 11, 14 розділу 2 Правил професійної етики працівників Бюро економічної безпеки України працівник Бюро повинен дотримуватись принципу добросовісності, а саме 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); не надавати будь-яких переваг і не виявляти прихильності до окремих фізичних та юридичних осіб,

Омаров Аміл Азад огли

Підпис

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



громадських і релігійних організацій ;суворо дотримуватись обмежень та заборон, передбачених антикорупційним законодавством, не допускати будь-яких прояві корупції та пов'язаних з корупцією дій.

### **ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 3**

Ні.

У даному випадку не додержана процедура притягнення працівника Бюро до дисциплінарної відповідальності.

Відповідно до ст.36 ЗУ «Про Бюро економічної безпеки України» для розгляду питань застосування дисциплінарних стягнень до працівників Бюро утворюється дисциплінарна комісія у складі семи осіб.

Дисциплінарна комісія на підставі службового розслідування, яке проводиться підрозділом внутрішнього контролю Бюро економічної безпеки України, 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.

В подальшому, директор Бюро (у зв'язку з тим, що відповідно до умов завдання мова йде про працівника центрального апарату) на підставі рішення дисциплінарної комісії виносить відповідний наказ.

### **ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 4**

Ні.

У даному випадку дії директора компанії Н. необхідно кваліфікувати за ч.4 ст. 358 КК України, а саме як використання завідомо неправдивого документа. Вказана правова позиція містить, у тому числі і у постанові Касаційного кримінального суду Верховного суду України від 24.09.2024 у справі №708/809/20.

Крім того, у діях директора компанії Н. вбачають ознаки кримінального правопорушення, передбаченого ст.212 КК України, саме ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів). Але враховуючи, що даний склад злочину є матеріальним, тому при вирішенні питання щодо наявності або відсутності складу злочину треба виходити з суми встановлених збитків.



## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 5

Так.

Відповідно до ч.3 ст.216 КК України під час досудового розслідування детективами органів Бюро економічної безпеки України злочинів віднесених до його підслідності, у тому числі і ст.212 КК України, будуть встановлені кримінальні правопорушення, передбачені статтями 192, 358, 366, 369 КК 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

1. Ненадходження обов'язкових платежів до Державного бюджету внаслідок заниження вартості товарів, які експортуються за межі митної території України.
2. Збільшення частки тіньової економіки.
3. Ризик неповернення валютної виручки та залишення її за межами України, оскільки ціна при ціна на товар занижена
4. Підрив довіри до державних органів та органів контролю.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 7

У Державній податковій службі: аналітичні дані, відповідні бази та реєстри

У Державній митній службі: відповідні митні документи, бази та реєстри

Відповідні дані та звіти Рахункової палати

Дані щодо держзакупівель

Дані з відповідних профільних міністерств та інших органів щодо обсягів вироблених товарів на території України



## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 8

Кількість зареєстрованих податкових накладних

Кількість операцій проведених з ПДВ

Кількість вироблених відповідних товарів на території України, які в подальшому експортовані

Сума сплачених податків, зборів, інших обов'язкових платежів до бюджету

Кількість працевлаштованих працівників

Наявність відповідних виробничих потужностей

Частота зміни засновників, керівників підприємств, залучення одних і тих самих або пов'язаних осіб

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 9

1. Ненадходження обов'язкових платежів до Держаного бюджету внаслідок заниження вартості товарів – 5, оскільки мова йде значний обсяг товаропотоку та ці втрати є фактично безповоротні.
2. Збільшення частки тіньової економіки – 4, оскільки збільшується тіньовий обіг грошей, в яку залучені фіктивні підприємства, порушується збалансованість економіки, рівновага на внутрішньому ринку.
3. Ризик неповернення валютної виручки та залишення її за межами України, оскільки ціна на товар занижена - 3, порушується збалансованість економіки.
4. Підрив довіри до державних органів та органів контролю – 2, хоча органи державної влади і вживають заходи до виявлення та припинення вказаних порушень, однак внаслідок неузгодженості, несвоечасності не діють на випередження та фактична робота на вказаному напрямку відбувається вже після настання наслідків.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 10

Щодо заходів, які можуть бути використані в рамках повноважень Бюро економічної безпеки України:

Омаров Аміл Азад огли

Практичне завдання (професійні уміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 4 з 5

Підпис



1. Посилення інформаційно-аналітичної діяльності відповідних структурних підрозділів Бюро
2. Надання працівникам Бюро доступу як до максимальної кількості відповідних баз та реєстрів відповідних органів влади та контролю, так і функціоналу такого доступу
3. Подання пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності
4. Поглиблення міжнародної співпраці
5. Більш дієва співпраця з громадськістю, у тому числі з відповідними асоціаціями

Крім того, з метою забезпечення надходжень обов'язкових платежів до бюджету необхідно більш тісна взаємодія між податковим та митним органом, у тому числі і щодо надання взаємного доступу до відповідних баз та реєстрів.