



Практичне завдання на володіння професійними практичними вміннями та навичками

м. Київ

16.04.2025р.

ПІП: Шепетін Ігор Олегович

ЗАВДАННЯ № 3

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 1

Так.

ст. 17 ЗУ «Про бюро економічної безпеки» чітко описує повноваження директора БЕБ згідно яких, він координує діяльність бюро та має право надавати відповідні накази для проведення службових розслідувань стосовно співробітників БЕБ. Відповідно до п.7, Директор застосовує дисциплінарні стягнення на осіб, які мають спеціальні звання центрального апарату Бюро економічної безпеки України, на підставі рішення дисциплінарної комісії;

Згідно ст.35 ЗУ «Про бюро економічної безпеки» співробітники підрозділів внутрішнього контролю мають обовязки:

п. 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;

п. 5) проведення службового розслідування стосовно працівників Бюро економічної безпеки України;

Шепетін Ігор Олегович

Підпис

Практичне завдання (професійні вміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 1 з 7



2

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ №

Так.

В діях аналітика Б відповідно до вказаних в завданні обставин вбачається наявність дисциплінарного проступку., ст.21 п.4 ЗУ «Про бюро економічної безпеки» чітко визначає що, 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.

Також з дій описаних в завданні вбачається, що аналітик центрального апарату БЕБ порушив присягу працівника БЕБ та основні принципи доброчесності і професійної етики, розділ 2 Правил професійної етики працівників Бюро економічної безпеки України, затв. Наказом Бюро економічної безпеки України від 30 червня 2022 року № 129, оскільки розголосив службову інформацію з обмеженим доступом.(ст. 21 ЗУ «Про інформацію».)

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 3

Так.

Згідно ст.36 ЗУ «Про бюро економічної безпеки» регламентує діяльність, порядок створення та роботи дисциплінарної комісія Бюро економічної безпеки України.

Відповідно до:

п. 2. 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.

п. 3. 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.



п.4. Підставами для притягнення осіб, які мають спеціальні звання Бюро економічної безпеки України, до дисциплінарної відповідальності є:

2) незаконне розголошення інформації з обмеженим доступом, що стала їм відома у зв'язку з виконанням ними своїх повноважень;

б) порушення правил професійної етики;

Стаття 37. Передбачає відповідальність за розголошення, нецільове використання, порушення правил роботи з інформацією, інше протиправне використання інформаційних систем Бюро економічної безпеки України.

Стаття 38. Відповідальність працівників Бюро економічної безпеки України:

1. 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.

Матеріали службового розслідування направити до Державного бюро розслідувань для надання правової оцінки діям співробітника.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 4

Так.

Вбачаються ознаки вчинення кримінального правопорушення визначеного ст. 366. Службове підроблення

ч.1. Складання, видача службовою особою завідомо неправдивих офіційних документів, внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, інше підроблення офіційних документів.

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.

Митний кодекс України чітко регламентує перелік документів які повинен надати декларант для заявлення митної вартості товару, ст. 53 Митного кодексу України

Шепетін Ігор Олегович

Підпис

Практичне завдання (професійні уміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 3 з 7



Відповідно до ст. 51. Визначення митної вартості товарів, що переміщуються через митний кордон України, ст. 52. Заявлення митної вартості товарів, декларант несе повну відповідальність за подання достовірних відомостей щодо вартості товару, митні органи в свою чергу здійснюють перевірку цих відомостей для нарахування відповідних митних платежів.

В рамках розслідування кримінального провадження потрібно з'ясувати чи мала посадова особа, а саме директор компанії Н, прямий умисел на внесення, як службова особа завідомо неправдивих відомостей, оскільки вказані вимоги подання експертного висновку було нововведенням та інші суттєві обставини справи. Ця позиція також підтримується судовою практикою, а саме Постановою Касаційного кримінального суду Верховного Суду від 04.06.2020 у справі № 742_318_18 Водно.

Також слід розглянути питання порушення кримінального провадження за Ст. 358. Підроблення документів, печаток, штампів та бланків, збут чи використання підроблених документів, печаток, штампів та ст. 212. Ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), оскільки посадові особи за допомогою подачі неправдивих відомостей до митних органів можливо мали намір ухилитися від сплати податків або інших обов'язкових платежів.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 5

Так.

Відповідно до ст.214 КПК України детективи БЕБ мали право внести відомості до ЄРДР за ознаками вчинення правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 ККУ. Та відповідно до ст. 216 КПК України визначено підслідність вказаного правопорушення за Бюро економічної безпеки.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 6

В рамках описаного кейсу я бачу наступні ризики в області економічної безпеки:

- Систематичне ухилення від сплати податків СГД які здійснюють свою діяльність митній сфері (імпортно-експортні операції, подання недостовірних даних під час оформлення, заниження вартості товарів, що призводить до несплати в бюджет).



- Можливі прояви корупції з боку службових осіб митниці, які повинні здійснювати контроль під час митного оформлення товарів та інших контролюючих органів.
- Використання підприємств з ознаками фіктивності, для реалізації діяльності масштабних схем тінізації та ухилення від сплати податків.
- Використання схем щодо контрабанди товарів не тільки з прихованням від митного контролю, але і поза зонами митного оформлення.
- Контрабанда акцизних товарів, що наносить значні збитки економіці держави.

Як наслідок енадходження до бюджету обов'язкових податків, митних платежів, невиконання основних показників з поповнення бюджету, що під час війни є загрозою національній безпеці.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 7.

Однією з основних функцій Бюро є аналітична функція, яка є складовою діяльністю для виявлення системних загроз економічній безпеці.

ст.21,22 ЗУ Про БЕБ чітко описує функції та порядок підготовки аналітичного продукту. Аналітики бюро беруть інформацію з офіційних джерел та баз даних. У вказаному кейсі слід брати інформацію по взаємодії з митними органами, прикордонною службою, податковою службою та ін офіційними джерелами. Основна мета ро

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 8

Аналітичний підрозділ повинен чітко розуміти реальні загрози економіці держави та виявляти масштабні правопорушення, це можливо тільки під час системної роботи. Необхідне розширення штатної чисельності співробітників аналітичних управлінь.

Для визначення СГД які надають послуги з мінімізації або ухилення від сплати податків які надаються реальному сектору економіки, аналітики повинні встановлювати основні підприємства, всі ланцюги протиправної схеми і інформувати підрозділи детективів відповідно до внутрішнього наказу №141 про взаємодію.

Для виявлення схем з контрабанди товарів потрібно розуміти коло основних осіб та підприємств залучених до можливої протиправної діяльності. Взаємодіяти з митними органами.



ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 9

- Систематичне ухилення від сплати податків СГД які здійснюють свою діяльність митній сфері (імпортно-експортні операції, подання недостовірних даних під час оформлення, заниження вартості товарів, що призводить до несплати в митних платежів). Загроза -5.
- Можливі прояви корупції з боку службових осіб митниці, які повинні здійснювати контроль під час митного оформлення товарів та інших контролюючих органів. Загроза- 5.
- Використання підприємств з ознаками фіктивності, для реалізації діяльності масштабних схем тінізації та ухилення від сплати податків. Загроза- 4.
- Використання схем щодо контрабанди товарів не тільки з прихованням від митного контролю, але і поза зонами митного оформлення. Загроза -5.
- Контрабанда та незаконне виготовлення акцизних товарів, що наносить значні збитки економіці держави. Загроза -5.

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 10

ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 10

В рамках описаного кейсу я бачу наступні ризики в області економічної безпеки:

- Систематичне ухилення від сплати податків СГД які здійснюють свою діяльність митній сфері (імпортно-експортні операції, подання недостовірних даних під час оформлення, заниження вартості товарів, що призводить до несплати в бюджет).

Посилення аналітичної роботи БЕБ у вказаному напрямку, покращити взаємодію з митними та податковими органами у цій сфері. Аналіз та надання пропозицій щодо можливих законодавчих змін.

- Можливі прояви корупції з боку службових осіб митниці, які повинні здійснювати контроль під час митного оформлення товарів та інших контролюючих органів.

Враховуючи перспективу перезавантаження митної служби, скористатися нагодою для боротьби з вказаною економічною загрозою на державному рівні.

- Використання підприємств з ознаками фіктивності, для реалізації діяльності масштабних схем тінізації та ухилення від сплати податків.

У спільній співпраці з ДПС України виявляти та ліквідувати передумови для зазначеної діяльності.



- Використання схем щодо контрабанди товарів не тільки з прихованням від митного контролю, але і поза зонами митного оформлення.

Посилення роботи з виявлення вказаних схем на державному рівні, співпраця з митницею та прикордонною службою, розроблення нових спільних наказів про співпрацю.

- Контрабанда та виробництво акцизних товарів, що наносить значні збитки економіці держави.

Посилення системної роботи БЕБ у вказаному напрямку, залучення фахових співробітників для боротьби та ліквідації економічної загрози.

Як наслідок ненадходження до бюджету обов'язкових податків, митних платежів, невиконання основних показників з поповнення бюджету, що під час війни є загрозою національній безпеці.