



# Практичне завдання на володіння професійними практичними вміннями та навичками

м. Київ

16.04.2025р.

ПІП: Татарінов Роман Володимирович

## ЗАВДАННЯ № 3

### ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 1

Відповідь: так

Обґрунтування:

Відповідно до п. 20 ч. 1 стаття 17 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» до повноважень Директора Бюро економічної безпеки належить видання у межах повноважень накази і розпорядження, надання доручення, що є обов'язковими для виконання працівниками Бюро економічної безпеки України, п. 12 ч. 1 статті 17 Закону в межах компетенції приймає рішення про заохочення та застосування дисциплінарних стягнень до працівників Бюро економічної безпеки України; а відповідно до п.7 ч. 1 цієї ж статті застосовує дисциплінарні стягнення на осіб, які мають спеціальні звання центрального апарату Бюро економічної безпеки України, на підставі рішення дисциплінарної комісії;

Згідно ч. 1 статті 21 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» Аналітиком Бюро економічної безпеки України - є особа, яка має спеціальне звання Бюро економічної безпеки України, основним завданням якої є здійснення кримінального аналізу з метою виконання завдань Бюро економічної безпеки України.

Татарінов Роман Володимирович

Практичне завдання (професійні вміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 1 з 9

Підпис



Відповідно до ч. 1. ст. 35-1 цього Закону, з метою забезпечення доброчесності працівників Бюро економічної безпеки України, забезпечення дотримання цього Закону та інших нормативно-правових актів у структурі центрального апарату Бюро економічної безпеки України діє підрозділ внутрішнього контролю.

Підрозділ внутрішнього контролю Бюро економічної безпеки України має такі обов'язки, згідно з пп. 5 п. 2 ст. 35-1 цього Закону, як проведення службового розслідування стосовно працівників Бюро економічної безпеки України.

Таким чином, наказ Директора Бюро економічної безпеки відповідає вимогам

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 2

Відповідь: так

Обґрунтування:

Правила професійної етики працівників Бюро економічної безпеки України, затверджених Наказом Бюро економічної безпеки України від 30 червня 2022 року № 129 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.

**Згідно ч. 1 статті 21 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України»**

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

Відповідно до п. 5. цих Правил працівник має дотримуватися основних моральних та професійно-етичних принципів, дбати про власну репутацію, поважати честь та гідність інших працівників, громадян України, іноземців та осіб без громадянства,

Татарінов Роман Володимирович

Підпис 



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.

Ці Правила розроблено з метою запровадження етичних стандартів поведінки працівників, сумлінного, чесного та професійного виконання ними посадових (службових) обов'язків, формування бездоганної репутації БЕБ, недопущення вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, формування у працівників неприйняттого ставлення до корупції.

Правила побудовані на принципах, які повинні дотримуватися працівники Бюро, зокрема, відповідно до розділу II принципу патріотизму, який передбачає обов'язок чесно служити і бути вірним народу України; принципу верховенства права та законності, який вимагає під час виконання своїх посадових (службових) обов'язків керуватись 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 законами та нормативно-правовими актами, організаційно-розпорядчими документами БЕБ, положеннями про структурні підрозділи та посадовою інструкцією (службовими обов'язками); Принципу добросовісності, який передбачає 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 та 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, громадських і релігійних організацій; Принципу незалежності від інших, крім державних інтересів, який вимагає діяти



виключно в інтересах держави; принципу неупередженості, а саме виконувати посадові (службові) обов'язки та приймати рішення об'єктивно і виважено; Принципу персональної відповідальності кожного працівника, а саме якісно та ефективно виконувати посадові (службові) обов'язки, виявляти ініціативу, дотримуватись законодавства, завдань та повноважень свого підрозділу; Принципу конфіденційності, який передбачає не розголошувати і не використовувати в інший спосіб конфіденційну та іншу інформацію з обмеженим доступом, що стала відома працівнику в процесі службової діяльності, крім випадків, встановлених законом; Принципу дисциплінованості та гідної поведінки, який передбачає обов'язок використовувати робочий час лише для виконання завдань і функцій передбачених посадовими (службовими) обов'язками; не допускати під час виконання своїх посадових (службових) обов'язків дій і вчинків, які можуть зашкодити роботі чи негативно вплинути на репутацію працівників; Принципу неприпустимості корупції, зокрема суворо дотримуватись обмежень та заборон, передбачених антикорупційним законодавством, не допускати будь-яких проявів корупції та пов'язаних з корупцією дій; вживати всіх можливих та необхідних заходів щодо недопущення виникнення реального конфлікту інтересів, утримуватися від вчинення дій чи прийняття рішень в умовах наявності реального чи потенційного конфлікту інтересів.

Відповідно до п. 5 розділу III. Управління поведінкою працівників, інформація щодо порушення цих Правил працівником є підставою для здійснення перевірки на добросовісність та моніторингу способу життя такого працівника та/або службового розслідування.

### **ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 3**

Відповідь: так

Обґрунтування:



Відповідно до п. 20 ч. 1 стаття 17 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» до повноважень Директора Бюро економічної безпеки належить видання у межах повноважень накази і розпорядження, надання доручення, що є обов'язковими для виконання працівниками Бюро економічної безпеки України.

Відповідно до п.7 ч. 1 цієї ж статті застосовує дисциплінарні стягнення на осіб, які мають спеціальні звання центрального апарату Бюро економічної безпеки України, на підставі рішення дисциплінарної комісії;

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

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.

Відповідно до пп. 2 п. 4 Підставами для притягнення осіб, які мають спеціальні звання Бюро економічної безпеки України, до дисциплінарної відповідальності є: незаконне розголошення інформації з обмеженим доступом, що стала їм відома у зв'язку з виконанням ними своїх повноважень; пп. 6 порушення правил професійної етики; пп 7 використання повноважень в особистих (приватних) інтересах або неправомірних особистих інтересах інших осіб,

Відповідно до п.п. 8 п. 4 інші підстави, для працівників, які мають спеціальні звання Бюро економічної безпеки України, визначається Дисциплінарним статутом Національної поліції України

Питання відповідальності за порушення службової дисципліни, визначені ст. 11 Дисциплінарного статуту Національної поліції України. Частиною 1 статті 12 визначено, що дисциплінарним проступком визнається протиправна винна дія чи бездіяльність поліцейського, що полягає в порушенні ним службової дисципліни, невиконанні чи неналежному виконанні обов'язків поліцейського або виходить за їх межі, порушенні обмежень та заборон, визначених законодавством для поліцейських, а також у вчиненні дій, що підривають авторитет поліції.



Відповідно до статті 13 Статуту засобом підтримання службової дисципліни, що застосовується за вчинення дисциплінарного проступку з метою виховання поліцейського, який його вчинив, для безумовного дотримання службової дисципліни, а також з метою запобігання вчиненню нових дисциплінарних проступків є дисциплінарне стягнення.

#### **ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 4**

Відповідь: так

Обґрунтування:

Відповідно до ч. 1 статті 366 Кримінального кодексу України (дали – КК України) Службове підроблення - це складання, видача службовою особою завідомо неправдивих офіційних документів, внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, інше підроблення офіційних документів.

За умовами задачі, директор компанії «Н» є службовою особою та вніс завідомо неправдиві дані до офіційного документу, яким є зовнішньо економічний контракт, використання якого породжувало правові наслідки у вигляді застосування певних пільг.

Так, виходячи з положень ч. 1 ст. 366 КПК України суб`єктивна сторона злочину, передбаченого цими нормами кримінального закону, характеризується наявністю прямого умислу у винної особи, тобто суб`єкт має чітко усвідомлювати, що він вносить до офіційних документів завідомо неправдиві відомості, вчиняє інше підроблення документів, або складає та видає завідомо неправдиві документи і бажає так чинити.

Об`єктивна сторона службового підроблення полягає в перекрученні істини в офіційному документі, вчиненому службовою особою з використанням свого службового становища.

Відповідно до вимог ст. 91 КПК України подія злочину розуміється як елемент об`єктивної сторони складу злочину, що відбувся у певному часі, місці та певним способом.



Внесення до документів неправдивих відомостей означає включення інформації, яка повністю або частково не відповідає дійсності, до офіційного документа.

Саме до таких висновків доходить Верховний Суд в своєму рішенні у постанові у справі № 742/318/18 від 04 червня 2020 року

Крім цього, в діях директор компанії «Н» вбачаються ознаки злочину, передбаченого ст. 191 КК України в частині заволодіння майном, шляхом зловживання службовим становищем та 212 КК України в частині ухилення від сплати податків

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 5

Відповідь: так

**Обґрунтування:** Згідно п. 1 ч. 3 ст. 216 КПК України Детективи органів Бюро економічної безпеки України здійснюють досудове розслідування кримінальних правопорушень, передбачених статтями 212 КК України. Згідно п. 3 ч. 3 ст. 216 КПК України Детективи органів Бюро економічної безпеки України здійснюють досудове розслідування кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 (крім випадку, передбаченого пунктом 2 частини третьої цієї статті) та 364 Кримінального кодексу України, за умови що розмір предмета такого кримінального правопорушення або завданої ним шкоди становить від п'ятисот до двох тисяч розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на час вчинення кримінального правопорушення, та його вчинено службовою особою державного органу, органу місцевого самоврядування, суб'єкта господарювання, у статутному капіталі якого частка державної або комунальної власності перевищує 50 відсотків, та досудове розслідування такого кримінального правопорушення не віднесено до підслідності Державного бюро розслідувань чи Національного антикорупційного бюро 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

Татарінов Роман Володимирович

Підпис

Практичне завдання (професійні уміння та навички). 16.04.2025 / Сторінка 7 з 9



вони пов'язані з кримінальними правопорушеннями, вчиненими особою, стосовно якої здійснюється досудове розслідування, такі правопорушення можуть розслідуватися детективами органів Бюро економічної безпеки України.

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 6

Ризики:

- 1) Прямі втрати бюджету, від не сплати податків або заволодіння коштів з бюджету, шляхом подання податкової звітності з від'ємним значенням до відшкодування
- 2) Відбувається легалізація коштів здобутих злочинним шляхом від їх заволодіння з бюджету та введення їх в подальшому до легального обороту, що суттєво підриває конкурентно здатність серед підприємств з прозорою діяльністю
- 3) Страждають репутаційні ризики країни для ведення прозорого бізнесу
- 4) Втрачається інвестиційна привабливість
- 5) Відтік підприємств з іноземним капіталом з національного ринку

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 7

Аналітик опирається на:

- 1) дані отримані з офіційних реєстрів, Міністерства фінансів,
- 2) Статистичні дані отримані зокрема із різних сайтів з закінченням gov.ua,
- 3) Аналітичні довідки, зроблені в аналогічних випадках,
- 4) Бази з накопичувальними даними



## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 8

- 1) Обсяг відвантаженої продукції фактично
- 2) Обсяг задекларованої продукції
- 3) Обсяг втрат бюджету

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 9

1. Прями втрати бюджету – 5 відсутність виконання бюджету, підрив економіки та обороноздатності країни
2. Легалізація – 4 - всесвітне негативне явища щодо «брудних коштів»
3. Репутаційні ризики – 3 - відсутня довіра до країни
4. Інвестиційні втрати – 3 – зменшення оборотних коштів та накопичувального ефекту створення додаткового блага

## ВІДПОВІДЬ НА ПИТАННЯ № 10

- 1) Запровадження електронних кореспондуючих реєстрів баз даних по обміну інформацією між відомствами
- 2) Запровадити критерії за якими спостерігається збільшення чи зменшення таких втрат
- 3) Запровадження системи ідентифікації походження товару
- 4) Запровадження систем обліку та контролю на стадії виготовлення продукції